



Novela zákona o dani z přidané hodnoty od 1. ledna 2010

Novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění platných předpisů (dále jen „ZDPH“), která má být účinná od 1. 1. 2010, si klade mimo jiné za cíl implementovat směrnice Evropské unie do českých právních předpisů. V době vzniku tohoto materiálu je text zákona schváleného Parlamentem České republiky předložen k podpisu prezidentovi a očekává se jeho zveřejnění ve Sbírce předpisů ještě do konce roku 2009.

V následujícím textu se zaměříme na nejdůležitější změny, které novela zákona přináší.

Místo zdanitelného plnění při poskytnutí služby

Nejdůležitější změnou je změna pravidel pro určování místa zdanitelného plnění při poskytnutí služby. Základní pravidlo bude i nadále uvedeno v § 9 ZDPH. Výjimky ze základního pravidla budou vypočteny v dalších ustanoveních ZDPH.

Základní pravidlo stanoví, že pokud bude služba poskytována osobě povinné k dani (princip B2B – podnikatel podnikateli), bude místem zdanitelného plnění místo, kde má příjemce služby sídlo nebo místo podnikání (§ 9 odst. 1 ZDPH). Pokud bude služba poskytována osobě nepovinné dani (princip B2C – podnikatel konečnému zákazníkovi), zůstává místem zdanitelného plnění místo, kde má poskytovatel služby sídlo nebo místo podnikání (§ 9 odst. 2 ZDPH).

Výjimky ze základního pravidla se budou týkat služeb vztahujících se k nemovitostem, kulturní a sportovní činnosti, přepravě osob i zboží apod.

Další změny

Za finanční činnost se bude považovat i převod obchodních podílů na společnostech a členství v družstvech. V případě obchodních činností s tím souvisejících se bude nově jednat o plnění osvobozená bez nároku na odpočet.

Novelou dochází ke změně postupu při vrácení daně na vstupu osobám registrovaným v jiných členských státech Evropské unie. Žádosti budou podávány prostřednictvím elektronického portálu správce daně subjektu, který o vrácení žádá. Dojde také k prodloužení lhůty pro podání žádosti, která bude nově stanovena na 30. září kalendářního roku následujícího po období pro vrácení daně. Správce daně následně vstoupí do kontaktu s orgány jiného členského státu a v součinnosti s nimi zajistí vrácení daně. Pokyny pro postup při žádosti o vrácení daně na vstupu zaplacené v jiném členském státu by měly být zveřejněny Ministerstvem financí České republiky v následujících dnech.



Novela přináší také nové ustanovení týkající se ceny obvyklé jako základu daně ve zvláštních případech. Ustanovení se bude týkat zejména vztahů mezi propojenými osobami, které budou v ZDPH také definovány.

Souhrnné hlášení (SH)

Plátce bude povinen podávat SH, pokud uskuteční

dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované v jiném členském státě,

přemístění obchodního majetku do jiného členského státu,

dodání zboží v rámci třístranného obchodu za stanovených podmínek, nebo

poskytnutí služby s místem plnění podle základního pravidla v jiném členském státě v případě, že je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby.

SH bude nově možno podávat pouze elektronicky ve formátu .xml, a to prostřednictvím datové schránky nebo opatřené uznávaným elektronickým podpisem.

Pokud plátce pouze poskytuje služby s místem plnění v jiném členském státě, podává SH současně s daňovým přiznáním ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Pokud plátce uskutečňuje dodání zboží nebo přemístění obchodního majetku, je povinen podávat SH měsíčně.

V případě, že plátce podává SH čtvrtletně a v průběhu roku mu vznikne povinnost podat SH, je povinen odevzdat souhrnné hlášení zpětně za každý měsíc daného čtvrtletí, ve kterém mu poprvé vznikla povinnost podat měsíční SH. V podávání měsíčních SH pokračuje až do konce daného kalendářního roku. Pro zjednodušení je uvedeno následující schéma:

| 04/2010 | 05/2010 | 06/2010 | Povinnost |
|--------------|--------------|--------------|---|
| dodání zboží | | | podat SH za 04/2010 do 25.5.2010, dále podávat SH měsíčně až do konce roku 2010 |
| | dodání zboží | | podat SH za 04/2010 a 05/2010 do 25.6.2010, dále podávat SH měsíčně až do konce roku 2010 |
| | | dodání zboží | podat SH za 04/2010, 05/2010 a 06/2010 do 25.07.2010, dále podávat SH měsíčně až do konce roku 2010 |



NEWS číslo 1 / 2010

Doplnění k News 6/2009

Vzhledem k tomu, že se množí dotazy ohledně postupu vyúčtování záloh zaplacených v roce 2009 po změně sazby DPH k 1. 1. 2010, rádi bychom upřesnili některé informace, které je možno taktéž nalézt v přechodných ustanovení ZDPH. Pokud byla záloha na plnění, k němuž dojde až v roce 2010, přijata v roce 2009, je příjemce této platby povinen vystavit daňový doklad k datu přijetí platby s aktuálně platnou sazbou DPH. Při vyúčtování zálohy v roce 2010 pak použije sazbu DPH platnou v roce 2009 pouze v souvislosti s touto zálohou. Podle současného výkladu Ministerstva financí má být postup vyúčtování zálohy následovný: pokud vznikne přeplatek, vyúčtuje jej plátce se sazbou platnou v roce 2009, v případě nedoplatku aplikuje plátce na zbývající částku novou sazbu daně, platnou v roce 2010.

Upozornění: Výše uvedené informace mají pouze obecný informativní charakter a nejsou komplexním vyčerpáním zmíněných témat. Jejich účelem je pouze upozornit na nejzávažnější body novelizací a změn. Jakékoliv nároky na odškodnění za kroky podniknuté na základě těchto informací nebudou akceptovány. Použijete-li informace v tomto materiálu obsažené, budete tak činit pouze na vlastní riziko a odpovědnost.

Informace z tohoto materiálu prosím neužívejte jako základ pro konkrétní rozhodnutí a využijte vždy našich profesionálních služeb kvalifikovaných odborníků.