



News 6/2010

Změny v zákoně o DPH platné od 01.01.2011

Stejně jako před koncem loňského roku i letos Parlament České republiky schvaluje na poslední chvíli novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“), aby byl ZDPH včas uveden do souladu s příslušnými právními předpisy Evropské unie. Ani letos není zatím známo, zda se novelu podaří přijmout včas a zda začne platit od 01.01.2011. Přesto si Vám i tentokrát dovoluujeme nastínit několik nejdůležitějších oblastí, jichž by se měly změny dotknout.

Nárok na odpočet nebude plátcí DPH přiznán, pokud přijatý daňový doklad nebude obsahovat vybrané náležitosti daňového dokladu (zejména údaje rozhodné pro výpočet daně nebo DIČ dodavatele). Doporučuje se proto kontrolovat věcnou správnost daňových dokladů a nesprávně vystavené daňové doklady u dodavatele reklamovat.

Pro možnost uplatnění nároku na odpočet DPH bude rozhodujícím okamžikem datum obdržení daňového dokladu. Na rozdíl od právní úpravy platné do konce roku 2010, kdy je možno uplatnit nárok na odpočet daně z přidané hodnoty nejdříve ve zdaňovacím období dle data zdanitelného plnění uvedeného na dokladu, nárok na odpočet daně bude možno od 01.01.2011 uplatnit nejdříve za zdaňovací období, ve kterém plátcé daňový doklad obdržel.

Plátce bude oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně pouze ve výši odpovídající dani, která má být uplatněna podle zákona o DPH. Pokud by byla dodavatelem uplatněna chybná sazba daně, bude odběratel povinen takový nedostatek napravit pouze prostřednictvím dodatečného daňového přiznání. Doporučuje se proto kontrolovat správnost sazby DPH u všech přijatých plnění na vstupu ještě před uplatněním nároku na odpočet DPH.

Nárok na odpočet daně bude v případě pořízeného dlouhodobého majetku možné uplatnit jen v poměrné výši, pokud bude takový majetek využíván i pro činnosti nesouvisející s ekonomickou činností plátce DPH (např. služební automobily poskytované zaměstnancům i pro soukromé účely).

Také pravidla pro opravy základu daně a vystavování dobropisů a vrubopisů doznají změn. Pojem daňový dobropis/vrubopis bude nahrazen jednotným pojmem opravný daňový doklad. Opravný daňový doklad s náležitostmi dle zákona o DPH bude nutno vystavovat i v případě snížení základu daně.

Nově by měli také mít plátcí DPH možnost získat zpět původně odvedenou DPH v případě pohledávek za dlužníky v úpadku.

V případě vybraných tuzemských dodávek mezi dvěma plátcí DPH nebude daň přiznávána a odváděna dodavatelem, ale tato povinnost bude přenesena na odběratele. Na základě současného znění novely tento režim bude aplikován při dodání benzínu nebo nafty nad 1 500 l, při dodání zlata, dodání vybraných barevných kovů a odpadů a při obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů.



Pokyn D-343

Se zpětnou účinností od 1. října 2010 vstoupila v platnost nová směrnice Rady 2010/66/EU. Ministerstvo financí České republiky o této skutečnosti informovalo pokynem řady D č. 343 o prodloužení lhůty dané plátcům DPH pro předkládání žádostí o vrácení DPH z jiného členského státu za rok 2009, a to až do 31. března 2011.

Daňový řád

Jak jsme již informovali v jednom z předchozích čísel News, vstoupí dnem 01.01.2010 v platnost zákon č. 280/2004 Sb., daňový řád, který nahradí dosud platný zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

Daňový řád platný od 1.1. zatím nemá konečnou podobu a některá ustanovení budou ještě před koncem roku 2010 novelizována. Přesto si již nyní dovolujeme nastínit některé změny, které je možno od 01.01.2011 s největší pravděpodobností očekávat.

Jednou z podstatných změn je změna v udělování plných mocí zmocněncům a jejich účinnost vůči správci daně. Podle současné právní úpravy platí, že pokud rozsah plné moci není správně a úplně vymezen, má se za to, že se jedná o plnou moc generální (tj. zmocněnec je oprávněn zastupovat daňový subjekt ve všech jeho daňových záležitostech). Od 01.01.2011 bude v souladu s §§ 27 a 28 nového daňového řádu platit při situaci, kdy rozsah zmocnění nebude vymezen, nebo nebude vymezen přesně, že správce daně vyzve zmocnitele k úpravě plné moci a stanoví mu lhůtu, ve které musí být vady odstraněny. Plná moc se tedy vůči správci daně nestane účinnou okamžitě, ale až po odstranění vad a v případě, že zmocněnec učiní v mezidobí nějaký úkon vůči správci daně, bude takový úkon považován za neplatný.

Podle přechodných ustanovení bude platit, že plné moci uplatněné přede dnem nabytí účinnosti daňového řádu budou považovány za platné, avšak jejich účinky již budou posuzovány podle nového daňového řádu. V případě pochybností o rozsahu dříve udělené plné moci správce daně vyzve zmocnitele k předložení nové plné moci. Vyzván však bude pouze zmocnitel (nikoliv zmocněnec – daňový poradce).

Dodatečné daňové přiznání na daň nižší bude plátce oprávněn podat do konce následujícího měsíce po zjištění této skutečnosti, pokud vyšly najevo nové skutečnosti nebo důkazy, které nasvědčují tomu, že daň byla stanovena v nesprávné výši. Nebude tedy možno podávat dodatečné přiznání na nižší daň z důvodu chybné aplikace zákona.

Tříletá prekluzivní lhůta pro vyměření daně začne běžet dnem, kdy uplyne lhůta pro podání daňového přiznání (termíny budou individuální pro jednotlivá přiznání podle situace). Prekluzivní lhůta se prodlouží o 1 rok, pokud mj. v posledních 12 měsících jejího běhu bude podáno dodatečné daňové přiznání nebo vydán platební výměr.



V případě zahájení daňové kontroly počíná prekluzivní lhůta běžet znovu ode dne jejího zahájení. Toto pravidlo bude obdobně platit v případě podání řádného přiznání nebo oznámení výzvy k podání řádného přiznání.

Omezení možnosti opakovat daňovou kontrolu bude platit jen na skutečnosti, které již byly kontrolovány.

Daň bude splatná v poslední den lhůty pro podání přiznání. Pokud obdrží správce daně platbu dříve než 10 dnů před její splatností, bude ji posuzovat jako přeplatek a bude moci být tudíž správcem daně převeden na úhradu jiných nedoplatků (např. úroků z prodlení).

Úrok z prodlení za pozdní úhrady daně se začne počítat od 5. pracovního dne po splatnosti.

Penále při doměření finančním úřadem, které má za následek snížení daňové ztráty bylo sníženo na 1% ztráty (v případě zvýšení daně nebo snížení odpočtu zůstává ve výši 20%).

Novinky v zákoně o daních z příjmů – doplnění News č. 5/2010

- roční sleva na poplatníka bude snížena z částky 24 840 Kč (2 070 Kč měsíčně) na částku 23 640 Kč (1 970 Kč měsíčně); toto opatření by mělo platit pouze pro rok 2011 a je mediálně známé jako „povodňová stokoruna“;
- daňové zvýhodnění příspěvků zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem a také na soukromé životní pojištění zaměstnance je rozšířeno i na příspěvky institucím sídlícím v jiném členském státě EU, Norsku či Islandu; stávající limity pro osvobození od daně z příjmů ze závislé činnosti zůstávají zachovány; nově je osvobozen i příspěvek zaměstnavatele na penzijní pojištění bez státního příspěvku, pokud splňuje obdobné podmínky jako pojištění se státním příspěvkem; zákon dále rozšiřuje použití nezdanitelné části základu daně ve výši pojistného hrazeného poplatníkem i na penzijní pojištění bez státního příspěvku, pokud splňuje obdobné podmínky jako pojištění se státním příspěvkem;
- rozšiřuje se možnost snížit základ daně také o dary pro střední a vyšší odborné školy, pokud jsou tyto dary poskytnuty na pořízení materiálu nebo na opravy a modernizaci zařízení využívaných pro účely praktického vyučování;
- nově bude možné za daňově uznatelný výdaj (náklad) považovat motivační příspěvek poskytnutý na základě smluvního vztahu žákovi nebo studentovi připravujícímu se pro poplatníka na výkon profese, a to do výše 2 000 Kč měsíčně, resp. do výše 5 000 Kč měsíčně v případě studenta vysoké školy; u studenta se motivační příspěvek posoudí jako zdanitelný příjem plynoucí poplatníkovi v souvislosti s budoucím výkonem závislé činnosti;



NEWS Nr. 6/2010

- od roku 2011 dochází ke zrušení snížení sazby daně z příjmů právnických osob o polovinu z důvodu zaměstnávání invalidních zaměstnanců; slevu za každého zaměstnance se zdravotním postižením 18.000 Kč resp. 60.000 Kč, ponechává novela beze změny;
- vyúčtování zálohové daně za rok 2010 se bude poprvé povinně podávat v elektronické podobě, pokud jeho povinnou součástí bude příloha č. 2 o údajích za jednotlivé daňové nerezidenty; v případě elektronického podání (ať už povinného z důvodu zaměstnávání nerezidentů nebo dobrovolného) se lhůta pro podání vyúčtování posune z konce února na 20. března;
- doprovodný zákon k daňovému řádu mění lhůtu pro podání vyúčtování daně vybírané srážkou na termín do konce dubna následujícího roku (doposud podle staré úpravy termín vycházel na začátek března následujícího roku); nově se srážková daň bude zaokrouhlovat na celé koruny nahoru.

(Pozn.: Pro vyúčtování srážkové daně za rok 2010 se použije již nová právní úprava, lhůta pro jeho podání tedy bude do 2. 5. 2011, neboť 30. 4. 2011 je sobota. Vyúčtování srážkové daně za rok 2010 se bude podávat na novém tiskopisu – vzor č. 1322.)

Změny v jiných právních předpisech – doplnění News č. 5/2010

- VZP přechází od 1. ledna 2011 na nové tiskopisy; maximální vyměřovací základ zaměstnance pro rok 2011 je stanoven ve výši 1 781 280 Kč;
- vyhláška č. 350/2010 Sb. ze dne 26. listopadu 2010 stanovuje vyšší základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2011.
- od 1. 1. 2011 se ruší osvobození úroků ze stavebního spoření od daně z příjmů fyzických osob a zavádí jednorázové 50% zdanění příspěvku za rok 2010 připsaného v roce 2011; státní příspěvek bude od daně osvobozen.

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.