

**Metodická informace 060/05/10**

*Zpracováno dle zákona č. 120/2010 Sb., 235/2004 Sb., o DPH a dle informace Ministerstva financí  
č.j.: 18/44 492/2010*

**Sdělení Ministerstva financí k zákonu č. 120/2010 Sb., kterým se mění  
zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**

**(k § 36a – cena obvyklá jako základ daně u plnění pro osoby v pracovněprávním nebo  
obdobném vztahu k plátcí; zaměstnanecké benefity)**

Novela zákona o dani z přidané hodnoty zavedla od 1. 1. 2010 pro osoby kapitálově a jinak spojené, osoby blízké, osoby v pracovněprávním vztahu a osoby, které podnikají společně na základě smlouvy o sdružení základ daně ve výši ceny obvyklé.

**Zákonem č. 120/2010 Sb., se opět mění zákon o DPH a cena obvyklá jako základ daně u plnění pro zaměstnance byla zrušena, a to zpětně od 1. 1. 2010.**

K zajištění právní jistoty a správné aplikace zákona o DPH v praxi, vydalo ministerstvo financí toto sdělení:

**I. Sdělení MF**

**„Sdělení zpracované na základě zákona č. 120/2010 Sb., na jehož základě se mění § 36a - stanovení základu daně ve zvláštních případech.**

Zákonem č. 120/2010 Sb., částka 43/2010 Sb. (rozeslána dne 29. dubna 2010) se s účinností od 29. dubna 2010, mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů („zákon o DPH“). Zákon obsahuje změnu ustanovení § 36a odst. 3, písm. d), kdy se z výčtu osob, u nichž se při dodání zboží nebo poskytnutí služeb za úplatu nižší než je cena obvyklá, jako základ daně použije cena obvyklá, vypouští osoby v pracovněprávním nebo jiném obdobném vztahu k plátcí (zejména zaměstnanci). Od účinnosti tohoto zákona se při dodání zboží nebo poskytnutí služeb těmto osobám použije jako základ daně nikoliv cena obvyklá, ale částka hrazená příjemcem plnění (zaměstnancem).

Současně zákon stanovil, že pro uplatnění daně z přidané hodnoty za zdaňovací období přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, jakož i pro uplatnění práv a povinností s tím souvisejících, se použije zákon č. 235/2004 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

**Plátcí daně, kteří v období od 1. ledna 2010 do data účinnosti tohoto zákona postupovali při stanovení základu daně podle § 36a odst. 3 písm. d) ve znění zákona o DPH platném od 1. ledna 2010, mohou provést opravu základu daně a výše daně podle § 41 zákona č. 377/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, v dodatečném daňovém přiznání, případně plátce provede opravu základu daně a výše daně způsobem stanoveným v § 42 zákona o DPH.“**

## **II. Praktické možnosti provedení opravy základu daně**

### **a) podání dodatečného daňového přiznání**

v dodatečném daňovém přiznání plátce daně vyčíslí rozdíly vyplývající původní z ceny obvyklé při stanovení základu daně a ze skutečně přijaté úplaty od zaměstnanců za plnění, která jim byla poskytnuta.

### **b) vystavením daňového dobropisu**

popřípadě pokud byl za uskutečněné zdanitelné plnění vystaven jiný daňový doklad než běžný daňový doklad, při opravě základu daně a výše daně vystaví plátce doklad odpovídající účelem a obsahem daňovému dobropisu.

Oprava základu daně je samostatným zdanitelným plněním, které se považuje za uskutečněné, pro osobu, která není plátcem, vystavením dokladu o opravě základu a výše daně.

## **III. Shrnutí**

- základem daně u plnění uskutečněných pro osoby v pracovněprávním či obdobném vztahu je přijatá úplata od těchto osob;
- k uskutečněným plněním pro zaměstnance, u kterých byl základ daně stanoven v ceně obvyklé je možné podat dodatečné daňové přiznání nebo vystavit opravný doklad a opravu zahrnout do období, ve kterém byl opravný doklad vystaven;
- při uskutečnění plnění pro osoby kapitálově a jinak spojené, osoby blízké a osoby, které podnikají společně na základě smlouvy o sdružení, se základ daně vždy stanoví z ceny obvyklé.

## **Nejbližší daňové povinnosti**

**25. 5.** *Přiznání a platba DPH 4/2010, souhrnné hlášení*

**31. 5.** *Daň z nemovitostí – platba celá (při dani do 5.000 Kč) nebo první splátka*

**15. 6.** *Daň z příjmů – odvod čtvrtletní nebo pololetní zálohy na rok 2010*

**30. 6.** *Daň z příjmů – přiznání i platba za rok 2009 v prodlouženém termínu*

***Dnem platby je den, kdy dojde k připsání platby na účet správce daně.***

V Šenově u Nového Jičína, dne 10. 5. 2010

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Ing. Kotalová Pavla

Ing. Marta Mičulková, v.r.

**Výtisk je určen pouze pro adresáta.**

Děkujeme, že tyto metodické informace nekopírujete a veřejně nešíříte.  
Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás, rádi Vám potřebný počet dodáme. ©