

Metodická informace 066/11/11

Zpracováno dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a sněmovního tisku 377/0

Novela zákona o dani z přidané hodnoty k 1.1.2012

V této metodické informaci Vás chceme seznámit s nejdůležitějšími změnami v zákoně o DPH, které vstoupí v účinnost od 1.1.2012.

I. Stavební práce od 1.1.2012 (§92e)

Od 1.1.2012 plátcí daně použijí při poskytnutí stavebních prací jinému plátcí daně režim přenesení daňové povinnosti.

Tento režim se použije u stavebních prací, které podle sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA) uveřejněného ve Sbírce zákonů odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 (na vyžádání Vám tento seznam zašleme) platnému od 1.1.2008.

Tento režim se použije pouze tehdy, když je příjemce plnění plátce. Je-li příjemce neplátce DPH, pak daň přiznává a odvádí poskytovatel služby.

Při použití tohoto režimu poskytovatel plnění uskuteční plnění za úplatu bez daně a příjemce tohoto plnění je povinen přiznat a zaplatit daň na výstupu, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

V souladu s ustanovením § 72 a dalších zákona o DPH je příjemce plnění oprávněn k odpočtu daně na vstupu.

Základ daně při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, změnou dokončené stavby, nebo v souvislosti s opravou stavby, také zahrnuje konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují.

Poskytovatel plnění je povinen vystavit nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění daňový doklad s náležitostmi běžného daňového dokladu. **Tento doklad však oproti běžnému daňovému dokladu neobsahuje výši daně, ale sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění.**

Příjemce plnění odpovídá za správnost vypočtené daně. Daň je správně vypočtená, **pokud je správně stanovena sazba daně.**

Při poskytnutí stavebních prací se jedná o službu, která je podle § 21 odst. 5 zákona o DPH **uskutečněna dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu** s výjimkou splátkového kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve.

Stavební práce jsou často poskytovány podle smlouvy o dílo, kdy se zdanitelné plnění podle § 21 odst. 6 písm. a) zákona o DPH považuje za uskutečněné **dnem převzetí a předání díla nebo jeho dílčí části**, nebo jsou stavební práce poskytovány jako **dílčí plnění**, které se podle § 21 odst. 9 zákona o DPH považuje za **uskutečněné dnem uvedeným ve smlouvě.**

Poskytovatel a příjemce plnění jsou povinni vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely podle §92a.

Poskytovatel plnění je v této evidenci povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečnilo, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

Příjemce plnění je povinen v této evidenci uvést daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění a obdobně jako poskytovatel plnění datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

Pokud poskytovatel plnění nepostupuje podle daného režimu přenesení daňové povinnosti a při uskutečnění zdanitelného plnění uplatní daň na výstupu a výši daně uvede na daňovém dokladu, nemá příjemce plnění nárok na odpočet daně uvedené na daňovém dokladu, protože je podle § 72 zákona o DPH oprávněn k odpočtu daně, kterou se rozumí daň, která je stanovena podle zákona o DPH.

II. Změna výše snížené sazby daně

S účinností od 1.1.2012 činí snížená sazba daně z přidané hodnoty 14%.

Při dodání vody, při poskytnutí služby spojené s odváděním a čištěním, případně zneškodňováním odpadních vod a při dodání tepla nebo chladu je plátcem daně, který uskutečnil zdanitelné plnění se dnem DUZP po 1.1.2012 oprávněn stanovit spotřebu samostatně za období do 31.12.2011 a samostatně stanovit spotřebu za období od 1.1.2012 na základě odečtu z měřících zařízení ke dni 31.12.2011 nebo na základě propočtu (je-li odečet z měřících zařízení proveden až po tomto dni).

V těchto případech pak u spotřeby do 31.12.2011 uplatní plátcem daně sníženou sazbu ve výši 10%, u spotřeby po 1.1.2012 uplatní sníženou sazbu ve výši 14%.

Vznikla-li plátcem povinnost přiznat daň na výstupu při přijetí úplaty do 31.12.2011 a nastane-li DUZP po 1.1.2012 použije plátcem pro přiznání daně a pro výpočet daně sazbu 14%, a to pouze ze základu daně stanoveného podle §37 odst. 3 zákona o DPH, tj. pouze z rozdílu sjednané ceny a přijaté úplaty v cenách bez daně.

Př.: Celková cena plnění je 150 Kč bez DPH. Dne 20.12.2011 byla přijata úplata 110 Kč (základ daně 100 Kč + dph 10 Kč). Daň byla přiznána a odvedena za prosinec 2011. V lednu 2012 dojde k uskutečnění zdanitelného plnění. V lednu 2012 bude doúčtován základ daně ve výši 50 Kč + dph 7 Kč (14% z 50).

III. Technické zhodnocení

Novela zákona o DPH nově považuje technické zhodnocení (dle definice zákona o daních z příjmů) za dlouhodobý majetek. Bude-li uplatněn odpočet DPH na vstupu u technického zhodnocení, bude nově vykázán na řádku 47 daňového přiznání. Novela zákona o DPH zároveň prodloužuje lhůtu pro úpravu odpočtu daně u technického zhodnocení nemovitostí z 5 na 10 let.

IV. Opravy základu daně

V případě opravy základu a výše daně po uskutečnění zdanitelného plnění, které se váží k několika původním daňovým dokladům, **nesmí nově tento opravný doklad obsahovat evidenční čísla původních daňových dokladů**, ale bude postačovat takové vymezení, aby souvislost mezi původním a opraveným základem daně byla jednoznačně určitelná.

S touto změnou souvisí zavedení možnosti (pro tyto případy) použít pro přepočtení na českou měnu **kurz platný pro první pracovní den kalendářního roku**, ve kterém vznikl důvod opravy.

V. Shrnutí

- GFR vydalo rozsáhlý pokyn k režimu přenesení daňové povinnosti u stavebních prací od 1.1.2012., který je přílohou této metodické informace;
- snížená sazba daně z přidané hodnoty od 1.1.2012 činí 14%;
- sjednocení pojmu technické zhodnocení v zákoně o DPH se zákonem o daních z příjmů;
- prodloužení lhůty pro úpravu odpočtu daně u technického zhodnocení nemovitosti na 10 let;
- drobné změny v opravách základu daně;
- možnost použití kurzu platného pro první pracovní den kalendářního roku při provádění souhrnných oprav základu daně k několika původním daňovým dokladům.

Nejbližší daňové povinnosti

25.11. Přiznání a platba DPH 10/2011, souhrnné hlášení

30.11. Daň z nemovitostí – 2. splátka pro poplatníky s daní nad 5.000 Kč i pro zemědělce

15.12. Daň z příjmů – odvod čtvrtletní nebo pololetní zálohy na rok 2011

15.12. Daň silniční – záloha za 10. 11/2011

V Šenově u Nového Jičína, dne 10. 11. 2011

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. ©