

Metodická informace 072/11/12

Zpracováno dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, dle sněmovního tisku č.733 a 801; dle materiálů ministerstva financí.

DPH po novele snad od 1.1.2013

Bude-li schválena velká novela zákona o DPH, s navrhovanou účinností od 1.1.2013 nastanou v praxi následující změny.

I. Navrhované změny v zákoně o DPH

Projednávaná novela obsahuje téměř 200 změn, mezi které patří například tyto:

- **Plátcí daně, osoby povinné k dani, identifikované osoby**
Plátcem daně se stane osoba povinná k dani, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců přesáhne 1 mil. Kč. Tato osoba je plátcem od prvního dne **druhého** měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila obrat. Plátcí daně registrovaní po 1.1.2013 budou povinně ze zákona měsíčními plátcí, a to v roce registrace a v bezprostředně následujícím roce.
Identifikovanými osobami budou osoby povinné k dani, které nejsou plátcem, pokud pořizují zboží z jiného členského státu nebo pokud přijímají služby s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku. Identifikované osoby budou zdaňovat pouze „přeshraniční plnění“, nebudou plátcí daně v tuzemsku. Tyto osoby nemají nárok na odpočet daně na vstupu u žádných plnění.
- **Zdaňování záloh**
Novela zákona o DPH ruší §21 odst. 2, na jehož základě nemusely osoby, které nevedou účetnictví, přiznávat daň z přijatých záloh před uskutečněním plnění.
Po novele budou všichni příjemci záloh přiznávat daň ke dni přijetí úplaty.
- **Povinný registrační údaj**
V přihlášce k registraci plátce je osoba povinná k dani uvést čísla všech svých bankovních účtů, které jsou používány pro ekonomickou činnost. Dále je tato osoba oprávněna určit, která čísla účtů budou zveřejněna v internetovém registru.
Plátcí, kteří byli k DPH zaregistrováni před účinností novely mají povinnost **do 28.2.2013 nahlásit správci daně čísla všech bankovních účtů, která používají k ekonomické činnosti a dále určit, která čísla požadují zveřejnit.** Pokud takto neučiní, má se za to, že plátce určil ke zveřejnění všechny účty, které správce daně vede na základě registrační povinnosti. **Příjemce plnění ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úhrada poskytovateli plnění poskytnuta zcela nebo z části na jiný účet než účet poskytovatele, který je správcem daně zveřejněn.**
- **Zavedení statutu NESPOLEHLIVÝ PLÁTCE §106a**
takto označí správce daně plátce daně, který závažným způsobem poruší své povinnosti vztahující se ke správě daně. Bohužel nikde není stanoveno, co se rozumí „závažným způsobem“. Správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že plátce je nespolehlivým plátcem.
Ten, kdo přijímá zdanitelná plnění od nespolehlivého plátce, ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění (§109 odst. 3).
- **Sazby daně**
Základní sazba 21%; snížená sazba 15%. Nebude-li novela schválena, bude jednotná sazba 17,5%.

- **Důležité registry k uplatňování DPH**
Registr plátců DPH; Registr identifikovaných osob; Registr bankovních účtů používaných k ekonomické činnosti; Registr osob registrovaných k dani v jiném členském státě; Registr nespolehlivých plátců.
- **Změna definice pro pojišťovací činnosti**
od DPH budou osvobozeny pouze pojišťovací činnosti, kterými se rozumí:
 - a) poskytování pojištění
 - b) poskytování zajištění
 - c) zprostředkování pojištění nebo zajištění podle zákona upravujícího zprostředkování pojištění nebo zajištění.
- **Převod staveb, bytů a nebytových prostor** bude osvobozen od daně po uplynutí pěti let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato první užívání stavby, a to ke dni, který nastane dříve. Novela posouvá lhůtu z 3 let na 5 let. Plátcí daně se však mohou rozhodnout, že i po uplynutí 5-ti letě lhůty uplatní při převodu nemovitosti daň na výstupu.
- **Evidence pro účely DPH**
Plátce nebo identifikovaná osoba jsou povinni vést v evidenci pro účely DPH veškeré údaje vztahující se k jejich daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání nebo souhrnného hlášení.
Plátce je povinen vést v evidenci **u přijatých zdanitelných plnění také DIČ osoby**, která uskutečnila plnění. Toto neplatí pro zjednodušené daňové doklady.
Plátce nebo identifikovaná osoba, která uskutečňuje zasílání do jiného členského státu nebo pořízení zboží z jiného členského státu je povinna vést evidenci podle jednotlivých členských států.
- **Základ daně při vyúčtování zálohy**
Základem daně při uskutečnění zdanitelného plnění v případě, že vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění, je rozdíl mezi základem daně celkové úplaty a souhrnem základů daně přijatých záloh.
Je-li základ daně
 - a) kladný, uplatní se při uskutečnění zdanitelného plnění sazba daně platná ke dni uskutečnění zdanitelného plnění,
 - b) záporný, uplatní se při uskutečnění zdanitelného plnění sazba daně, která byla uplatněna při přiznání daně z úplaty přijaté přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění.V případě, že základ daně je záporný a pro výpočet daně při přijetí úplat přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění byly uplatněny různé sazby daně, uplatní se při uskutečnění zdanitelného plnění tytéž sazby daně, a to pro tu část z přijaté úplaty, kterou vznikl nebo byl navýšen kladný rozdíl mezi souhrnem základů daně záloh a celkovým základem daně. (postupuje se metodou LIFO).

Nejbližší daňové povinnosti

30.11. Daň z nemovitostí – 2. splátka pro poplatníky s daní nad 5000 Kč i pro zemědělce

17.12. Daň z příjmů – odvod čtvrtletní resp. pololetní zálohy

27.12. Přiznání a platba DPH za 11/2012, souhrnné hlášení, výpis dle §92a

V Šenově u Nového Jičína, dne 30. 11. 2012

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. ©