

DPH 2016/2017 aktuality z daní, novela

Ing. O. Hochmannová, březen 2017

1. Aktuální informace z oblasti DPH

- Návrh novely (873) daňových zákonů vrácen zpět Senátem s pozměňovacími návrhy, navrženo i posunutí účinnosti – 1. 7. 2017
- PS bude hlasovat znovu, pokud setrvá na své verzi, bude účinnost k 1. 4. 2017

2. Problémy DPH 2016/2017 - změny ZDPH + RPDP

- **Od 1. 10. 2016** - Nařízení vlády č. 296/2016 Sb. – RPDP u „poskytnutí služby elektronických komunikací podle zákona upravujícího el.komunikace prostřednictvím přístupu k sítím elektronických komunikací nebo na základě nákupu a prodeje těchto služeb“
- Metodická informace GFŘ – aktualizace číselných kódů RPDP, kód 21
- MI k aplikaci RPDP u poskytnutí služby elektronických komunikací
- (RPDP na služby mezi plátcí, kteří jsou podnikateli v elektronických komunikacích, Ale! dle MI pokud nakupují a přeúčtovávají telekomunikační služby např. složky koncernu mezi sebou - RPDP)
- !Pozor – dodatek - MI 2017 – není-li přeúčtováno **za účelem dosažení zisku**, RPDP se neuplatní!

2. Problémy - aktuální informace DPH 2016/2017 – změny ZDPH

- **Od 1. 12. 2016** - novela ZDPH (113/2016 Sb.)
- – první snížená sazba DPH (15 %) stravovací služby
- Příl.č. 2 – 56 – stravovací služby, podávání nápojů, pokud nejsou osvobozeny od daně podle § 57 – 59 nebo pokud se nejedná o podávání alkoholických nápojů uvedených pod kódy nomenklatury celního sazebníku 2203-2208 nebo tabákových výrobků uvedených pod kódy nomenklatury celního sazebníku kapitoly 24.
- 2203=pivo, 2204=víno z čerstvých hroznů, 2205=vermuty apod., 2206=ost.kvašené nápoje, 2207=etylalkohol...o obsahu alkoholu nejméně 80%, 2208=etylalkohol...o obsahu alkoholu nižším než 80%
- Míchané nápoje?

2. Problémy - aktuální informace DPH 2016/2017 – změny ZDPH

- ÚS – zrušení ustanovení ZDPH ke KH
- § 101g/5 (doručení výzvy správcem daně na mail) - dnem zveřejnění rozsudku (15. 2. 2017, 40/2017 Sb.)
- § 101d/1 (náležitosti KH) – k 31. 12. 2017
- Zákon č. 33/2017 Sb. – změna sazby DPH u novin a časopisů na 10 %, dle GFŘ od 1. 3. 2017

3. Změny ZDPH 2017

- Návrh novely ZDPH
- Tisk 873, senátní tisk 53 – návrh novely daňových zákonů,
- DPH - zrušení zvláštních ustanovení o společnících společnosti (sdružení), § 20a – vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby, § 10 - služby vztahující se k nemovitosti – upřesnění, § 57 – osvobození péče o dítě v dětské skupině, vypořádání odpočtu DPH z manka,..., nespolehlivá osoba
- V PS odsouhlaseno posunutí účinnosti na 1. 4. 2017, Senát vrátil zpět s pozměňovacími návrhy, navrhl posunutí účinnosti DPH na 1. 7. 2017

3. Změny ZDPH 2017

3.1 – definice hmotného majetku

3.2. – vypuštění ustanovení o společnících

- § 4 – hmotným majetkem plátce je i majetek přenechaný k užití na základě smlouvy o FL
- Dopad na uplatnění odpočtu DPH – § 75 odpočet daně v poměrné výši, § 78 úprava odpočtu daně - při použití pro účely související i nesouvisející s ekonomickou činností
- Zrušení zvláštních ustanovení o společnících společnosti (účastnících sdružení)
- § 4a – zrušení zvláštního výpočtu obrátu ve sdružení (společnosti)

3. Změny ZDPH 2017

3.3. Doplnění § 10 ZDPH

- § 10 – místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci
- § 10/2 – službou vztahující se k nemovité věci se ... rozumí služba, která má dostatečně přímou souvislost s danou nemovitou věcí
- Dostatečně přímou souvislost - Nařízení Rady 1042/2013 – čl. 31a, 31b, definice nemovitosti - čl. 13b
- § 11/3 pořízení zboží z jčs – povinnost přiznat daň ve státě, kam bylo pořízeno / přiznat daň dle DIČ – možnost snížit daň v tuzemsku, pokud byla zaplacená ve státě, kam bylo pořízeno + nelze v tuzemsku uplatnit odpočet daně
- § 13/8 – není-li splněna podmínka pro postup dle odst. 7 (přesun za jiným účelem než přemístění), považuje se zboží za přemístěné do jiného členského státu, v okamžiku, kdy podmínka přestane být plněna

3. Změny ZDPH 2017

3.4. Změny ve vzniku povinnosti přiznat daň a DUZP

- § 20a – vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby
- Ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty. To neplatí, není-li zdanitelné plnění ke dni přijetí úplaty známo **dostatečně určité**
- Dostatečně určité = jsou-li známy alespoň tyto údaje
- Zboží / služba, které má být dodáno
- Sazba DPH u zdanitelného plnění
- Místo plnění
- Osoba, která plnění uskutečňuje

3. Změny ZDPH 2017

3.4. Změny ve vzniku povinnosti přiznat daň a DUZP

- § 21 – uskutečnění zdanitelného plnění
- § 21/4 – DUZP při vyúčtování nakoupených služeb = dnem vystavení DD
- § 21/8 – časové omezení
- Je-li poskytováno zdanitelné plnění ...po dobu delší než 12 měsíců, považuje se zdanitelné plnění za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku
- Obdobné omezení § 24 (pořízení služby), 24a – plnění mimo tuzemsko

3. Změny ZDPH 2017

- § 66/3 – uskutečnění plnění při vývozu zboží = den výstupu zboží z území EU
- § 66/4 – prokazování výstupu zboží z území EU
- § 69/2 – osvobození přepravy zboží
- § 69/3 - Osvobození služby přímo vázané na dovoz zboží, je-li hodnota této služby zahrnuta do ZD při dovozu

3. Změny ZDPH 2017

3.5. DPH z manka

- DPH z manka
- § 77/2/c – vyrovnání odpočtu daně u majetku (jiného než dlouhodobého)
- § 78e - úprava odpočtu daně u dlouhodobého majetku (dle § 78d)
- *Rozsudky NSS ČR 2 Afs 29/2005-104, 1 Afs 51/2009-67*
- *Rozsudek SDEU C-435/03 British American Tobacco*

3. Změny ZDPH 2017

3.6. Rozšíření RPDP

- Rozšíření RPDP
- § 92b/3 - Poskytnutí zprostředkovatelské služby dle § 92/5 (obstarání dodání investičního zlata)
- § 92d/2 - Při dodání nemovitosti prodávané dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji

3. Změny ZDPH 2017

3.6. Rozšíření RPDP

- § 92e/3 – při poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce
- § 92ea – při dodání zboží poskytovaného jako záruka (při realizaci záruky, důvodová zpráva - při prodeji záruky třetí osobě)
- Při dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem

3. Změny ZDPH 2017

3.7. Nespolehlivá osoba

- § 106aa – nespolehlivá osoba
- Poruší-li osoba, která není plátcem, závažným způsobem své povinnosti...
- Při zrušení registrace k DPH nespolehlivého plátce, registraci nespolehlivé osoby jako plátce

3. Změny ZDPH 2017

3.8. Ručení za nezaplacenou daň

- § 109 – ručení i v případě, kdy je úplata poskytnuta zcela nebo zčásti virtuální měnou
- Příl. č. 5 – RPDP § 92c – odpad a šrot hafnia

Daně z příjmů – změny 2017

- Tisk 873, poslanecké pozměňovací návrhy přijaté v PS
- § 6 – možnost zdaňovat srážkovou daní příjmy do 2.500 Kč
- § 7/7 - Snížení výdajových paušálů
 - a) 800 000
 - b) 600 000
 - c) 300 000
 - d) 400 000
- § 35c – daňové zvýhodnění na 2. dítě (19.404,-) 3.a další (24.204,-)
- § 35ca - vrácení daňového zvýhodnění na děti i pro FO uplatňující výdaje paušálem = zrušení § 35ca

EET – návrh změn

- Pozměňovací návrh k návrhu daňových zákonů (tisk 873) – změny ZEET – **nebyly přijaty**:
- § 5 - Neevidují se platby prostřednictvím platební karty, pokud je příkaz k převodu uskutečněn bez osobního styku plátce s příjemcem, pokud není platba přijímána pokladním zařízením umožňujícím přijímat hotovost
- § 12 - Z evidence tržeb vyňaty tržby poplatníka DPFO, u něhož roční výše příjmů nepřesáhla ve 3 bezprostředně předcházejících zdaňovacích obdobích částku 250.000 Kč...
- Změna výkladu – internetové obchody – přijetí úplaty = dnem přijetí prodávajícím (dosud jen v médiích)

DPH 2016 – 2017, ostatní aktuality z daní

- Dotazy?
- Diskuze?

• Děkuji za pozornost

• © O. Hochmannová, 2017