

Metodická informace 061/11/10

Zpracováno dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a sněmovního tisku 129/0

Novela zákona o dani z přidané hodnoty

V současné době je v poslanecké sněmovně projednávána novela zákona o dani z přidané hodnoty, která má navrženou účinnost od 1. 1. 2011. **Jelikož se jedná o velmi rozsáhlou novelu zákona (obsahuje 114 bodů), dovolujeme si již v době schvalování této novely upozornit na některé významné navrhované změny.**

I. Změna místa plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy a podobných služeb (§10b)

V současné době je místem plnění při poskytování výše uvedených služeb místo, kde se tato akce skutečně koná. Nerozlišuje se, zda je služba poskytována osobě povinné k dani či osobě nepovinné k dani.

Od 1.1. 2011 by měla platit následující pravidla:

- služby, které spočívají v oprávnění vstupu na tyto akce – místem plnění je místo konání akce bez rozlišení, komu je služba poskytována.
- služby vztahující se k takové akci, včetně přímo souvisejících služeb, jakož i poskytnutí služby organizátora takové akce:
 - a) pro osobu povinnou k dani – místo plnění nově spadá do působnosti základního pravidla §9 zákona o DPH (tzn. zdaňují se podle usazení zákazníka)
 - b) pro osobu nepovinnou k dani – místo plnění je místo konání akce.

Okruh akcí v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy, na které se uplatňují zvláštní pravidla dle §10b, se nemění, i nadále zahrnuje také konference, semináře, veletrhy či výstavy.

II. Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnosti přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou

Povinnost přiznat daň při poskytnutí služby **s místem plnění v tuzemsku** osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou povinnou k dani vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění **nebo v případě poskytnutí úplaty, k poslednímu dni měsíce, ve kterém byla úplata poskytnuta, a to k tomu dni, který nastane dříve**, pokud jsou podle §108 povinni přiznat a zaplatit daň plátce nebo osoba identifikovaná k dani, kterým je služba poskytnuta.

Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné **dnem poskytnutí služby**. Ve specifických případech podle §21 odst. 5 písm. b) a odst. 6 až 10 se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem uvedeným v těchto ustanoveních. Jedná se například o služby typu převodů práva, služby poskytované prodejními automaty, dílčí a opakovaná plnění.

Jsou-li výše uvedené služby poskytovány po dobu delší než 12 kalendářních měsíců a nedojde během tohoto období k poskytnutí úplaty, považuje se plnění uskutečněné **nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku**.

III. Opravné daňové doklady a opravy základu a výše daně

Novela zákona o DPH **ruší pojmy daňový dobropis a daňový vrubopis**. Zůstává pouze opravný daňový doklad.

Úprava ustanovení §42 týkající se opravy základu a výše daně spočívá pro plátce jednoznačně **v povinnosti opravit základ daně a výši daně**, oproti současnému ustanovení. Jedná se o opravy vyplývající z běžných dodavatelsko-odběratelských smluv, kdy dochází například ke snížení úplaty formou poskytnutí slevy po datu uskutečnění zdanitelného plnění, ke zrušení celého nebo části zdanitelného plnění apod. V současnosti platí, že plátce může opravit výši daně. Nově má plátce povinnost opravit výši daně.

Podrobněji k opravám základu daně připravujeme samostatnou metodickou informaci.

IV. Nárok na odpočet daně §72 a §73

Schvalovaná novela mění a zavádí zcela nové podmínky pro uplatňování nároku na odpočet daně.

Nárok na odpočet daně v plné výši u přijatého zdanitelného plnění má plátce, pokud použije toto plnění výhradně pro uskutečňování těchto plnění:

- a) zdanitelných plnění dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku,
- b) plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku,
- c) plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud by měl nárok na odpočet daně, jestliže by se uskutečnila s místem plnění v tuzemsku,
- d) plnění uvedených v § 54 odst. 1 písm. a) až j), l) až u) a y) a v § 55 s místem plnění ve třetí zemi, nebo pokud jsou taková plnění přímo spojena s vývozem zboží, nebo
- e) plnění uvedených v § 13 odst. 8 písm. a), b), d) a e) a v § 14 odst. 5.

Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně, tak pro jiné účely, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen v části připadající na použití s nárokem na odpočet daně (dále jen „odpočet daně v částečné výši“), pokud zákon nestanoví jinak. Příslušná výše odpočtu daně v částečné výši se stanoví poměrným koeficientem podle § 75 a 76. (Podrobněji k tomuto tématu v příští metodické informaci.)

Nárok na odpočet daně vzniká plátcí okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.

Pro uplatnění nároku na odpočet daně je plátce povinen splnit tyto podmínky:

- a) při odpočtu daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce, mít daňový doklad,
- b) při odpočtu daně, kterou plátce uplatnil při poskytnutí zdanitelného plnění osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku nebo jiným plátcem, anebo kterou plátce uplatnil při pořízení zboží z jiného členského státu, daň přiznat a mít daňový doklad; nemá-li plátce daňový doklad, lze nárok prokázat jiným způsobem,
- c) při odpočtu daně při dovozu zboží, je-li plátce povinen tuto daň přiznat podle § 23 odst. 3 až 5, daň přiznat a mít daňový doklad,
- d) při odpočtu daně při dovozu zboží, není-li plátce povinen postupovat podle § 23 odst. 3 až 5, vyměřenou daň zaplatit a mít daňový doklad.

Plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve za zdaňovací období, ve kterém jsou splněny výše uvedené podmínky.

***Příklad:** Plátce daně dodal zboží 30.1.2011 a vystavil daňový doklad 3.2.2011. Dodavatel odvádí daň k 30.1.2011, odběratel však může uplatnit **nárok na odpočet nejdříve v únoru**, neboť v lednu neměl daňový doklad.*

V. Shrnutí – bude-li novela schválena v tomto znění, pak dojde mj. ke změně

- při stanovení místa plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy a podobných služeb;
- v okamžiku vzniku povinnosti přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou;
- při vystavování opravných daňových dokladů a stanovení povinnosti provádět opravy základů a výše daně;
- pro uplatnění nároku na odpočet daně a budou zcela nové podmínky pro možnost uplatnění odpočtu daně.

Nejbližší daňové povinnosti

25. 11. Přiznání a platba DPH 10/2010, 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 2010

15.12. Daň silniční – záloha za 10, 11/2010

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

V Šenově u Nového Jičína, dne 3. 11. 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. ©