

Novela DPH k 1.7.2017 – nejvýznamnější změny Určeno obcím a příspěvkovým organizacím

Novela DPH je součástí zákona č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a byl vyhlášena ve Sbírce zákonů dne 16.6.2017. Účinnost novely DPH nastává ke dni 1.7.2017.

Stručný přehled nejvýznamnějších změn v tuzemsku:

1. **Změna v § 4 odst. 4 písm. d) bod 1. – doplnění definice dlouhodobého majetku ve vazbě na hmotný majetek**
 - **dosud hmotný majetek dle ZDP** (např. hmotné movité věci se vstupní cenou vyšší než 40.000 Kč dle § 26/2/a) ZDP)
 - **po novele doplněno o hmotný majetek přenechaný k užití na základě smlouvy**, pokud je ujednáno, že vlastnické právo k užívanému majetku bude převedeno na jeho uživatele, se pro účely DPH považuje za dlouhodobý majetek uživatele
 - za DHM nájemce (uživatele) se považuje majetek pořízený formou finančního leasingu s „povinností odkupu, kdy dle smlouvy bude převedeno vlastnické právo“, bez ohledu na odkupní cenu, a to ihned po přenechání k užití
 - rozšíření definice DHM má dopad zejména na odpočet v poměrné výši podle § 75 ZDPH, úpravu odpočtu podle § 78 ZDPH u takto pořízeného majetku.

2. **Nový § 20a – vznik povinnosti priznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby**
 - povinnost priznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby k **DUZP**, pokud je však před uskutečněním zdanitelného plnění **přijata úplata**, vzniká povinnost k datu přijetí úplaty, a to z přijaté úplaty.
 - **Uvedené však neplatí, pokud není zdanitelné plnění k datu přijetí úplaty známo dostatečně určitě.**
 - dodání zboží, poskytnutí služby je známo k datu přijetí úplaty dostatečně určitě pokud:
 - a) je známo zboží, které má být dodáno, je známa služba, která má být poskytnuta (resp. alespoň nabídka zboží, služeb je předem určena)
 - b) je známa sazba daně u tohoto dodání zboží, poskytnutí služby
 - c) je známo místo plnění zboží, služby

Např. plátce pronajímá nemovitost a požaduje jednou částkou zálohu na plyn (21%), elektřinu (21%), vodu (15%), přičemž není znám poměr. Takto požadovaná záloha není předmětem daně a vystavení daňového dokladu a odvod daně se provede až při vyúčtování.

➤ *Podrobněji viz „Informace GFŘ k aplikaci ustanovení § 20a zákona o DPH“.*

3. **Změny v § 21 – dochází k výraznému zjednodušení u dodání zboží a služeb, dále pak k posunu v číslování odstavců, které změn nedoznaly**

Změny byly provedeny v těchto odstavcích:

- „Odst. 1) Při dodání zboží se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem dodání podle § 13 odst. 1“. **Tato úprava nemá vliv na dosavadní postup.**
- „Odst. 3) Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve“. **Tato změny může mít vliv na DUZP u „převodu práva užití věci“ (např. věcná břemena). Nebude možno použít „den uvedený ve smlouvě“, ale lze jej nahradit datem vystavení daňového dokladu nebo DUZP podle data právních účinků vkladu.**
- „Odst. 8) Je-li poskytováno zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku po dobu delší než 12 měsíců, považuje se zdanitelné plnění za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém bylo poskytování tohoto plnění započato. Toto ustanovení se nepoužije v případech podle odstavce 4 písm. b)“. **Ustanovení se nevztahuje na dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody, odstranění odpadních vod a telekomunikační služby, při přepravě a distribuci plynu nebo při přenosu a distribuci elektřiny podle § 21 odst. 4 písm. b) ZDPH. Ustanovení se rovněž nevztahuje na zálohy. Při přijetí úplaty předem se aplikuje obecné pravidlo podle nového § 20a odst. 2 .**

Dále byla zrušena definice, co se rozumí opakovaným plněním. Ustanovení se nově vztahuje na jakékoliv dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku poskytované po určitou dobu.

Příklad: Dodání zboží má být uskutečňováno po dobu 25 měsíců od ledna 2018 do února 2020. Podle původního znění textu odst. 9 se toto opakované zdanitelné plnění považovalo za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého zdaňovacího období (kalendářní měsíc nebo čtvrtletí). Nově se toto zdanitelné plnění považuje za uskutečněné **nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém bylo poskytování tohoto plnění započato, v daném případě to znamená nejpozději 31.12.2019, samozřejmě pokud již nedošlo k uskutečnění plnění nebo přijetí úplaty před tímto datem.**

POZOR na použití odkazu na režim dílčího plnění např. v nájemních smlouvách – dosud §21 odst. 8 – **nově §21 odst. 7 ZDPH.**

4. Nárok na odpočet daně - § 73 odst. 4 - doplnění

- „Plátce, který má u přijatého zdanitelného plnění **nárok na odpočet daně v částečné výši, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně u tohoto plnění nejpozději za poslední zdaňovací období kalendářního roku, v jehož některém ze zdaňovacích období mohl být nárok uplatněn nejdříve. Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně podle odstavce 3 tím není dotčena. Doplněno: Lhůta podle věty první se neuplatní, pokud plátce má u přijatého zdanitelného plnění nárok na odpočet daně v krácené výši a vypořádací koeficient podle § 76 odst. 7 nebo 9 vypočtený z údajů za kalendářní rok, v jehož některém ze zdaňovacích období mohl být nárok uplatněn nejdříve, je roven nebo vyšší 95 %, s výjimkou případu, kdy přijatým zdanitelným plněním je dlouhodobý majetek.**
- vztahuje se tedy na případy, kdy se koeficient dle § 76 odst. 5 považuje za roven 100 % (≥ 95 %), tzn., že v takovém případě může plátce uplatnit nárok na odpočet daně i v řádném daňovém přiznání za kterékoli následující zdaňovací období ve lhůtě 3 let (tedy i v některém z následujících kalendářních roků). Netýká se DHM.

5. **Vyrovnaní odpočtu - § 77 odst. 2 písm. c) - nedoložené zničení, ztráty či odcizení**

- zavedení zvláštní úpravy pro "vrácení" odpočtu formou vyrovnaní v případě **nedoloženého zničení, ztráty či odcizení** a to dnem, kdy se plátce o těchto skutečnostech dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl,
- jsou-li však případy zničení, ztráty nebo odcizení obchodního majetku plátcem řádně doloženy, původně uplatněný nárok na odpočet daně zůstane zachován,
- „vrácení odpočtu“ se netýká se např. manka do normy, předepsaného k úhradě odpovědné osobě, škodní události předepsané k náhradě, pojistné události, atd.,
- způsob řádného doložení je podrobně popsán v informaci GFŘ.

6. **Úprava odpočtu – změna v § 78d odst. 1 a nový § 78e**

- **jednorázová úprava odpočtu daně** u dlouhodobého majetku (např. při prodeji) se bude nově provádět i v průběhu kalendářního roku (dosud se prováděla až v daňovém priznání za prosinec resp. poslední čtvrtletí daného roku)
- jednorázová úprava odpočtu daně u dlouhodobého majetku i **v případě zničení, ztráty či odcizení** (obdobně jako u vyrovnaní odpočtu).

➤ *Podrobněji k bodu 5 a 6. viz „**Informace GFŘ k uplatňování zákona o DPH při vyrovnaní odpočtu daně dle § 77 odst. 2 písm. c) a úpravě odpočtu dle § 78e zákona o DPH**“.*

7. **Nespolehlivá osoba - § 106a, § 106aa, § 106ab**

- stane-li se nespolehlivá osoba plátcem, stává se současně nespolehlivým plátcem
- dojde-li ke zrušení registrace nespolehlivého plátce, stává se tato osoba nespolehlivou osobou okamžikem, kdy přestane být plátcem,
- doplnění tohoto institutu **nemá vliv na ručení za daň.**

➤ *Podrobněji viz „**Informace GFŘ k aplikaci institutu nespolehlivé osoby a související problematiky podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů**“.*

8. **Ručení příjemce zdanitelného plnění §109**

- rozšiřuje se o případy přijetí úplaty za zdanitelné plnění **virtuální měnou,**

Poznámka: Obcí a příspěvkových organizací se netýká.

9. **Rozšíření uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti,** tento režim se bude od 1.7.2017 nově uplatňovat u:

- poskytnutí zprostředkovatelské služby podle § 92 odst. 5 ZDPH, tj. služby spočívající **v obstarání dodání investičního zlata,** pokud je u poskytnutí této služby uplatněna daň (§ 92b odst. 3 ZDPH) (v kontrolním hlášení bude vykazováno novým kódem 1a)

- **dobání nemovité věci dlužníkem** z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji (§ 92d odst. 2 ZDPH, v KH kód 3a)
- při poskytnutí pracovníků pro stavební a montážní práce (§ 92e odst. 3 ZDPH v KH kód 4a)
- při dobání zboží poskytovaného jako záruka při realizaci této záruky (zajišťovací převod práva, zástava) - (§ 92ea písm. a) ZDPH, v KH kód 6)
- při dobání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem ((§ 92ea písm. b) ZDPH , v KH kód 7).

➤ *Podrobněji viz „**Informace GFŘ k režimu přenesení daňové povinnosti u vybraných plnění s účinností od 1. 7. 2017**“*

Poznámka: obce a příspěvkové organizace se s výše uvedenými režimy nepotkají.

Zpracovala:
Ing. Lydie Musilová

V Zábřehu dne 20.6.2017