

VYDÁNÍ 2 / DUBEN 2019

TAX FRESH

Uvnitř tohoto čísla:

NOVINKY V DANÍCH V ROCE 2019



www.proxy.cz

A member of HLB International, the global advisory and accounting network

Vážení obchodní přátelé,

jak jste jistě zachytili, došlo k poměrně významným novelám některých daňových zákonů, které vstoupily v účinnost k 1. 4. 2019. V tomto čísle našeho Zpravodaje si vás tedy dovoluujeme seznámit s některými z nich, které jsou dle našeho názoru nejdůležitější.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková
Partner



Ladislav Dědeček
Partner

Materiál obsažený ve Zpravodaji – Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

NOVÁ OZNAMOVACÍ POVINNOST PRO PLÁTCE DANĚ



V souvislosti s nabytím účinnosti novely zákona o daních z příjmů opět upozorňujeme na zavedení nové oznamovací povinnosti pro plátce daně u osvobozených příjmů nebo příjmů, u kterých mezinárodní smlouvy zamezují zdanění v České republice.

Platby do zahraničí podléhající srážkové dani mají plátci nově povinnost oznamovat, a to i v případě, že se jedná o platby od daně osvobozené nebo dani nepodléhající na základě příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Oznámení o platbě bude plátce povinen činit ve lhůtě pro odvedení srážkové daně, a to na speciálním tiskopise Ministerstva financí. Oznámení nebude plátce daně povinen činit pouze v případě, že se jedná o osvobozené příjmy nebo příjmy o nichž mezinárodní smlouva stanoví, že nepodléhají zdanění v České republice, pokud souhrnná hodnota příjmů daného druhu plynoucí danému daňovému nerezidentovi nepřesahuje v daném kalendářním měsíci částku 100 000 Kč, nebo se jedná o příjem do výše 10 000 Kč plynoucí na základě dohody o provedení práce či se jedná o příjmy ze závislé činnosti nepřesahující částku 2 500 Kč.

V porovnání s dosavadní praxí tak plátci daně budou mimo jiné oznamovat i dividendy, úroky a licenční poplatky placené zahraničním matkám či jiným zahraničním subjektům, které jsou osvobozeny od srážkové daně.

Nová oznamovací povinnost se nebude vztahovat na příjmy, ze kterých vznikla plátci daně povinnost vybrat/srazit daň před 1. dubnem 2019.

Plátci daně za nesplnění této povinnosti nepeněžitě povahy hrozí sankce až do výše 500 tis. Kč.

Na závěr doplňujeme, že správce daně může plátce daně na základě jeho žádosti v odůvodněných případech zprostit oznamovací povinnosti na dobu nejvýše 5 let.

ZMĚNA VÝPOČTU DPH



Novelou zákona o DPH účinnou od 1. dubna 2019 došlo ke změně výpočtu DPH v případech, kdy částka za zdanitelné plnění obsahuje i DPH.

Zjednodušeně řečeno, nový způsob stanovení základu daně z částky včetně daně se vypočte jako celková částka za zdanitelné plnění včetně daně děleno 1,21 (v případě základní sazby daně) nebo 1,15 nebo 1,1 (v případech aplikace první či druhé snížené sazby daně). Daň samotná se pak vypočítá jako rozdíl mezi celkovou částkou za zdanitelné plnění a částkou základu daně.

Výše uvedený způsob výpočtu DPH je oproti předchozímu způsobu výpočtu daně přesnější. Dosud se přes speciální koeficient vypočetla nejdříve daň, poté rozdílem základ daně.

Dle přechodných ustanovení k novele zákona o DPH lze při výpočtu daně u dodání zboží a poskytnutí služby až do konce září 2019 postupovat podle dosavadní úpravy výpočtu daně. V této souvislosti doporučujeme s poskytovatelem Vašeho účetního softwaru či fakturačního systému s předstihem ověřit, že způsob výpočtu základu daně a daně bude minimálně od 1. října 2019 zohledňovat výše uvedenou změnu.

ÚPRAVA ODPOČTU DPH U VÝZNAMNÝCH OPRAV



Novelou zákona o DPH byla zavedena nová povinnost pro plátce DPH sledovat významné opravy nemovitých věcí. Významnou opravou se rozumí oprava s hodnotou veškerých přijatých zdanitelných plnění vztahujících se k této (jednotlivé) opravě nad 200 tis. Kč ve výši bez DPH.

Dojde-li ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně (10 let) k osvobozenému dodání nemovité věci, na které byla dokončena významná oprava, plátce je povinen provést úpravu původně uplatněného odpočtu daně.

Doplňujeme, že výše uvedená povinnost úpravy odpočtu daně u významných oprav se netýká následného osvobozeného nájmu dané nemovité věci.

Dle přechodných ustanovení k novele zákona platí, že byla-li významná oprava započata před 1. dubnem 2019 a dokončena po tomto datu, může se plátce rozhodnout, jestli odpočet upraví či nikoli v případě následného osvobozeného dodání nemovité věci.

ZMĚNA V OSOBE PŘIZNÁVAJÍCÍ DPH V PŘÍPADĚ DODÁVEK ZBOŽÍ S MONTÁŽÍ



Novela zákona o DPH nově od 1. dubna 2019 stanovuje, že osoby neusazené v ČR, nicméně registrované k české DPH, budou muset obecně v ČR zdaňovat dodání zboží s instalací nebo montáží i při prodeji českým plátcům daně (pokud se nejedná o tuzemský reverse charge).

Dle dosavadních pravidel DPH z této transakce přiznává vždy odběratel – plátce nebo identifikovaná osoba, a to bez ohledu na to, zda je dodavatel – osoba neusazená v tuzemsku registrován v ČR jako plátce DPH či nikoliv.

Dle přechodných ustanovení k novele zákona dále platí, že správce daně zruší registraci plátce, který nemá sídlo v tuzemsku a který se stal plátcem před 1. dubnem 2019, pokud tento plátce podá do 3 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona žádost o zrušení registrace a pokud ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona uskutečňuje pouze zdanitelné plnění, u kterého je povinna přiznat daň osoba, které je toto plnění poskytováno, nebo dodání zboží, které by tento plátce mohl dodat jako prostřední osoba pro kupujícího, pokud by v tuzemsku nebyl plátcem.

DORUČOVÁNÍ OPRAVNÝCH DOKLADŮ



Novelizované ustanovení § 42 odstavce 5 a 6 zákona o DPH týkající se opravných dokladů je pozitivní změnou pro daňové subjekty. Podle původního znění zákona o DPH mohl plátcem snížit daň na výstupu až v okamžiku, kdy protistrana obdržela opravný daňový doklad. Prokázání obdržení dokladu nebylo jednoduché, docházelo k časovým prodlevám, než plátci protistrana potvrdila, že opravný daňový doklad převzala.

Novelizované znění zákona v oblasti opravných dokladů definuje povinnost plátce vynaložit úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se opravný daňový doklad dostal do dispozice příjemce. Dále pak stanovuje že v případě, kdy je snižován základ daně a plátcem má povinnost vystavit opravný daňový doklad, oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění se uvede v daňovém přiznání za zdaňovací období, **ve kterém plátcem vynaložil úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se tento daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění.** Za současného novelizovaného znění zákona tedy již není povinností plátce prokazovat, že opravný doklad byl skutečně doručen.

TUZEMSKÝ REVERSE CHARGE



Podle znění zákona o DPH před novelou k 1. 4. 2019 mohli plátcem v případě, kdy měli pochybnosti, zda dané plnění spadá pod režim tuzemského reverse charge (režim přenesení daňové povinnosti na českého odběratele), uplatnit tzv. princip fikce správnosti – kdy takové plnění shodně dodavatel i odběratel podrobili režimu přenesení daňové povinnosti a tento postup nebyl správci daně zpochybňován. Takový postup však byl do novely zákona o DPH umožněn **pouze u vybraných druhů plnění** (např. u stavebně montážních prací). Zavedení tohoto postupu bylo pro plátce pozitivní, protože u řady plnění vznikaly nejasnosti, zda režim přenesení daňové povinnosti použít či nikoli. Riziko leží, v případě chybného použití standardního režimu zdanění u dodavatele, na straně odběratele, u kterého je zpochybněn odpočet nesprávně uvedeného DPH na daňovém dokladu.

Podle důvodové zprávy může být obtížné správně zařadit zboží nebo službu (do celního sazebníku či klasifikace produkce), a proto se po **novelě rozšiřuje možnost využití fikce správnosti pro všechna plnění**, která podléhají tuzemskému reverse charge. V případě, že se shodne dodavatel i odběratel a princip reverse charge uplatní, správce daně nebude tento režim zpochybňovat. Fikci správnosti nelze však použít v případě, kdy neexistují důvodné pochybnosti o zařazení daného plnění.

PROXY, a.s., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY, a.s. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 15270301, DIČ: CZ15270301, zapsáno u Městského soudu v Praze pod B 612

PROXY – AUDIT, s.r.o., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY – AUDIT, s.r.o. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

