



# Daň z přidané hodnoty - aktuálně

29. listopadu 2010  
Petr Dobšínský

---

# Charakteristika novely

---

- ▶ Harmonizace
- ▶ Boj proti podvodům
- ▶ Zvýšení administrativní zátěže
- ▶ Změna výše sazeb – zatím nenavržena

# Vznik nároku na odpočet DPH

---

- ▶ Přijetím dokladu (Terra Baubedarf, C-152/02)
- ▶ Příklad
  - ▶ DUZP: 31. leden 2011
  - ▶ Doklad obdržen: 2. února 2011
  - ▶ Odpočet může být uplatněn v přiznání za únor 2011
- ▶ (Dramatický) nárůst daně za leden 2011

# Změna základu DPH - dodavatel

---

- ▶ Povinnost VŽDY opravit výši daně při:
  - ▶ Vrácení/zrušení (části) plnění
  - ▶ Snížení/zvýšení základu daně na základě podmínek sjednaných po DUZP
  - ▶ Vrácení úhrady atd.
- ▶ V běžném daňovém přiznání
- ▶ Nejpozději posledním dnem zdaňovacího období, ve kterém
  - ▶ byla provedena oprava v daňové evidenci
  - ▶ byl doručen opravný doklad (při snížení daně)
- ▶ Úprava informačních systémů, pokud je nyní využívána možnost výši daně neopravovat.

# Změna základu DPH - odběratel

---

- ▶ Při snížení ZD - VŽDY oprava odpočtu daně
- ▶ V běžném daňovém přiznání
- ▶ Zjištěním rozhodných skutečností
  - ▶ Vrácením/zrušením plnění
  - ▶ Vrácením úplaty (Freemans, C-86/99)
- ▶ Doručení opravného dokladu není relevantní
  - ▶ Nastavení interních procesů
- ▶ Při zvýšení ZD – doručením opravného dokladu

# Ručení za nezaplacenou daň

---

- ▶ Plátce věděl nebo mohl vědět, že
  - ▶ Daň nebude úmyslně zaplacená
  - ▶ Poskytovatel se úmyslně dostane do postavení, kdy nebude moci zaplatit
  - ▶ Dojde ke zkrácení daně nebo vylákání výhody
- ▶ Cena bez ekonomického opodstatnění zcela zjevně odchylná od ceny obvyklé
- ▶ Proškolit nákupní oddělení
  - ▶ Zajištění daně (smluvně upravit)

# Přenos daňové povinnosti

---

- ▶ Mezi dvěma plátcí, pokud místo plnění v tuzemsku
- ▶ Zlato
- ▶ Odpady (příloha č. 5)
- ▶ Povolenky (do r. 2015)
- ▶ Benzín nebo nafta u jedné dodávky nad 1 500 l (pokud Rada EU schválí)
- ▶ Stavební práce dle klasifikace produkce CZ – CPA 41 až 43, odklad od 1. ledna 2012
- ▶ Past na příjemce
- ▶ Platnost KOOV č. 125/25.04.06?

# Přenos daňové povinnosti

---

- ▶ Daňové doklady
  - ▶ Sdělení o přenosu daňové povinnosti
  - ▶ Příjemce doplňuje výši daně
- ▶ Evidence (dle jednotlivých plnění)
  - ▶ Jak dodavatel, tak odběratel
  - ▶ Předkládá se správci daně



# Zásilky zboží nepatrné hodnoty

---

- ▶ Snížení limitu pro osvobození od DPH při dovozu
- ▶ EUR 150 => EUR 22

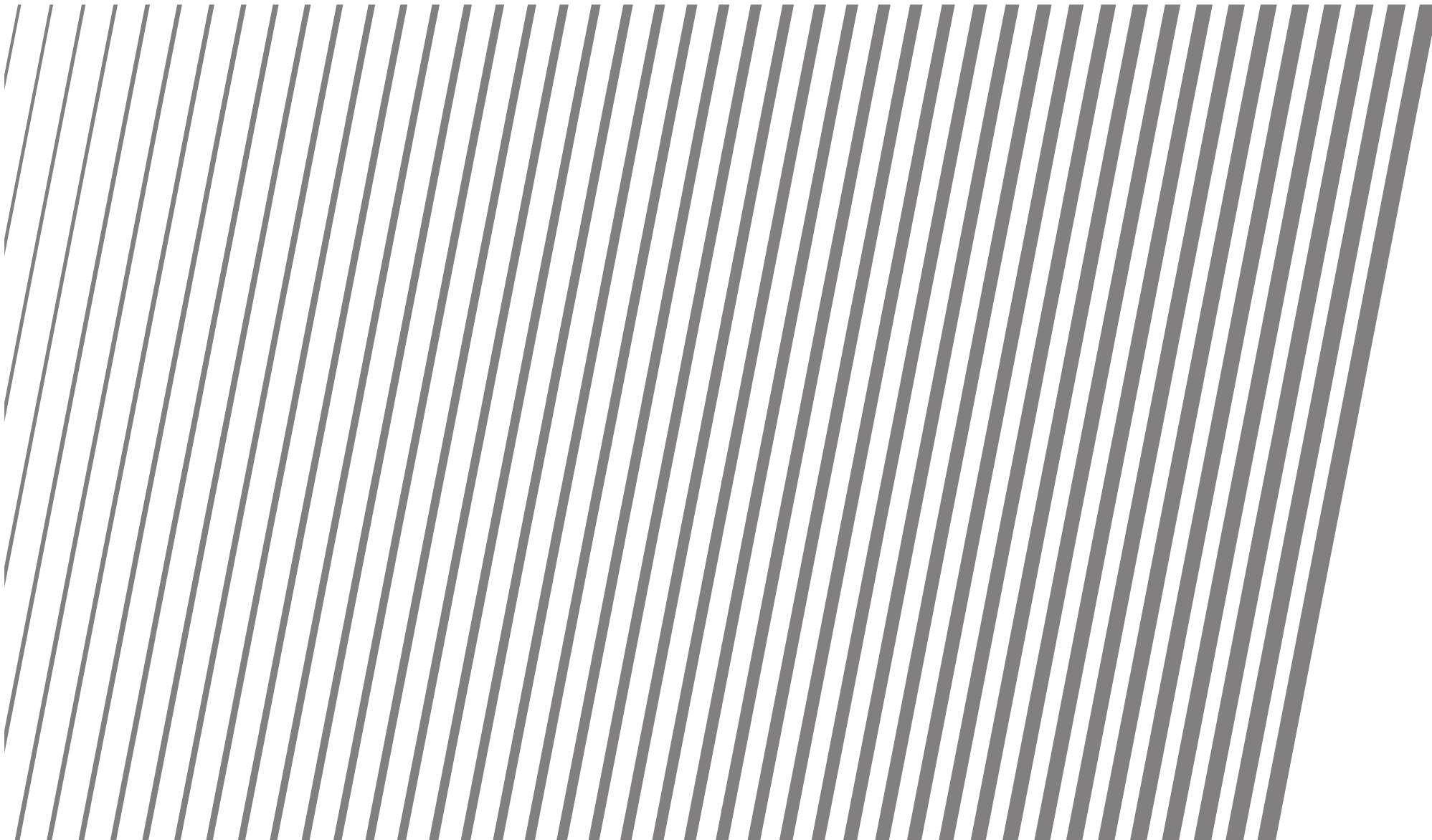
# Odpočet v částečné výši DPH

---

- ▶ Při použití pro ekonomické i jiné účely – **odpočet v poměrné výši**
- ▶ Při použití pro osvobozená i zdanitelná plnění – **odpočet v krácené výši**
- ▶ Při použití pro účely s nárokem i bez nároku – **odpočet v částečné výši**
- ▶ **Vyrovnání odpočtu daně** – při změně použití obchodního majetku s výjimkou dlouhodobého
- ▶ **Úprava odpočtu** – při změně rozsahu použití dlouhodobého majetku
- ▶ **Oprava odpočtu** – při opravě základu daně a výše daně

---

# Otázky?





**Děkuji za pozornost**

---

# Kontakt

---



**Petr Dobšínský**  
Senior Manager

Tel +420 225 335 399  
Mobile +420 603 577 842  
Fax +420 225 335 658  
Email [Petr.Dobsinsky@cz.ey.com](mailto:Petr.Dobsinsky@cz.ey.com)