

# Změny v DPH od dubna 2011

Od 1. dubna 2011 se novelou č. 47/2011 Sb. rozsáhle mění zákon o dani z přidané hodnoty (č. 235/2004 Sb.).

Text připravil daňový poradce z AK Kocián Šolc Balašík Jan Černoouz.

**P**látcí DPH budou muset důsledně sledovat přijaté daňové doklady a použití dlouhodobého i ostatního majetku. Dochází totiž k výrazným změnám v uplatňování nároku na odpočet DPH. Tyto změny se týkají jak obecných podmínek pro uplatňování nároku na odpočet daně (například možnost uplatnit nárok až za zdaňovací období, kdy má plátec k dispozici daňový doklad), tak korekce nároku na odpočet daně u pořizovaného majetku a úpravy odpočtu daně u dlouhodobého majetku.

## Novinka: dlouhodobý majetek

Přehled dalších důležitých změn je následující:

– Změny v opravách základu daně a výše daně: nově je zavedena povinnost opravit základ daně a výši daně ve vyjmenovaných případech, i pokud dochází ke snížení daňové povinnosti (například při snížení ceny, ke kterému dojde po dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo při vrácení části zdanitelného plnění). Nově se zavádí oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení – za splnění určitých podmínek bude možné žádat vrácení DPH odvedené z plnění, které odběratel nehradil. Dále se mění daňové do-



**DPH 2011.** Největší změna se odehrála teď.

FOTO LN - ONDŘEJ NĚMEC

klady, které budou při opravách vystavovány.

– Zavádí se definice dlouhodobého majetku. Ta je důležitá například při uplatnění nároku na odpočet daně, pokud se tento majetek používá zčásti pro jiné než ekonomické činnosti, nebo při úpravách nároku na odpočet daně související s tímto majetkem.

– Definice dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, kterou novela také zavádí, se dotkne plátců, kteří použijí takový majetek pro účely, pro které mají nárok na odpočet v krácené výši. Nově se totiž bude v těchto případech za fikci dodání zboží považovat také uvedení do stavu způsobilého k užívání dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností. Dlouhodobým majetkem vytvořeným vlastní činností je například budova, jejíž základy postaví jeden dodavatel, hrubou stavbu jiný dodavatel a dokončovací práce si

plátec zhotoví sám. Z plnění přijatých v souvislosti s pořízením takového majetku si bude moci plátec uplatnit plný nárok na odpočet. Na druhou stranu však bude hodnota této budovy pro pláte představovat hodnotu zdanitelného plnění na výstupu a plátec si současně uplatní z tohoto plnění daň na vstupu v krácené výši podle aktuálního koeficientu.

## Omezení daňových úniků

– Mění se způsob určování místa plnění u služeb vztahujících se k aktivitám v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy. Při poskytnutí takové služby osobě povinné k dani se místo plnění určí dle sídla nebo místa podnikání této osoby.

– Povinnost priznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou má nově plátec daně také v případech, kdy po-

skytne zálohu na tyto služby. Datum vystavení daňového dokladu již nebude pro povinnost priznat daň rozhodující.

– K omezení daňových úniků má sloužit zavedení zvláštního režimu přenesení daňové povinnosti na pláte, který pořizuje zlato, odpad vznikající při výrobě kovů a šrot z vyjmenovaných kovů, emisní povolenky a od 1. ledna 2012 také stavební a montážních práce.

– Dalším opatřením k omezení daňových úniků je nový institut ručení pláte – odběratele za daň nezaplacenou plátem – poskytovatelem zdanitelného plnění. Tento institut bude pravděpodobně nutit pláte, aby si důsledněji vybírali své dodavatele.

– Při nesplnění registrační povinnosti k DPH od 1. dubna 2011 správce daně stanoví daň náhradním způsobem. Na rozdíl od současné úpravy, kdy správce daně vyměří pouze náhradu za neuplatnění daně. V praxi se tedy znatelně zvýší postih za pozdní registraci.

## Komentář Jana Černoouze:

„Novela přináší nejrozsáhlejší a nejvýznamnější změny od vstupu České republiky do Evropské unie a účinnosti současného zákona o DPH. Zahnuje jak změny, které přináší novela Směrnice Rady 2006/112/ES, tak některé instituty, které tato směrnice umožňuje členským státům zavést na dobrovolné bázi. Novela se dotkne všech plátců a bude pro ně v mnoha případech znamenat nutnost úpravy daňových informačních systémů. Lze předpokládat, že se správci daně na změny, které novela přináší, zaměří, a pokud je plátcí nebudou dostatečně důsledně reflektovat, může to pro ně znamenat zvýšené riziko penalizace.“