

PROSINEC 2011

Novela zákona o DPH

Zvýšení snížené sazby daně

Vymezení dlouhodobého hmotného majetku

Oprava základu a výše daně

Podmínky pro uplatnění odpočtu

Zajištění daně

Ručení za daň

Zvláštní režim ve stavebnictví

SPECIÁL

ZMĚNY V DPH V ROCE 2012

Po celý rok 2011 jsme Vás postupně informovali o chystaných změnách v oblasti DPH, které budou účinné od 1. ledna, resp. 1. dubna 2012.

Níže naleznete jejich ucelený přehled.

Zvýšení snížené sazby daně

Dochází ke zvýšení snížené sazby DPH, a to ze současných 10 % na 14 %.

Přechodná ustanovení upravují pravidla pro uplatnění správné výše sazby DPH např. u doplatek, jestliže záloha na plnění byla zaplacená již v roce 2011. Dále v souvislosti s touto změnou speciálně upravují případy dodání vody, tepla nebo chladu.

Vymezení dlouhodobého majetku

Rozšiřuje se definice dlouhodobého majetku¹ o technické zhodnocení.

Důsledkem je zpřísnění podmínek pro uplatňování nároku na odpočet u technického zhodnocení dlouhodobého majetku, které bude pořízeno od 1.1.2012.

Oprava základu a výše daně

Upravují se náležitosti opravného daňového dokladu, je-li opravný doklad vystavován k několika původním zdanitelným plněním.

Při opravě základu daně a výše daně se nově kromě směnného kurzu ke dni původního plnění může použít kurz platný první pracovní den kalendářního roku, ve kterém vznikl důvod opravy.

Podmínky pro uplatnění odpočtu

Náležitosti daňového dokladu v podobě DIČ odběratele či dodavatele nebo údajů rozhodných pro stanovení daně nebudou, stejně jako před 1. dubnem 2011, nutnou náležitostí daňového dokladu pro uplatnění nároku na odpočet daně.

Osvobození zdravotních služeb

Definice osvobozené zdravotní služby je od 1.4.2012 v souladu s takzvanou Recast směrnici o společném systému DPH.

Aby mohla být zdravotní služba osvobozena od daně, musí být splněny všechny následující podmínky. Musí se jednat o službu podle zákona o zdravotních službách, musí být poskytnuta poskytovatelem zdravotních služeb (fyzickou či právnickou osobou) v souladu s příslušným oprávněním a jejím cílem musí být léčba či ochrana lidského zdraví.

Z uvedeného jednoznačně plyne, že zdravotní služby ve formě například rozborů a posudků pro Policii ČR, soudy a jiné instituce a celá řada jiných služeb poskytovaných pro jiné než léčebné účely nebudou od DPH osvobozeny. Zpřesnění definice zdravotní služby, která je od DPH osvobozena bez nároku na odpočet daně, tedy může znamenat pro mnohá zdravotnická zařízení změnu v uplatňování DPH.

Zejména tehdy, považují-li v současnosti zdravotnická zařízení veškerá svá uskutečněná plnění za osvobozená od DPH bez nároku na odpočet, měla by od nového roku pamatovat na případnou povinnost registrace k DPH a na důsledky, pokud registrační povinnost nesplní.

Podmínky pro osvobození dodání zdravotního zboží od DPH se nemění.

Zajištění daně

Zákon o DPH dává do rukou správců daně možnost uplatnit institut zajištění úhrady na dosud nesplatnou či nestanovenou DPH v tvrdší míře než je institut zajištění daně dle daňového řádu. Podle zákona o DPH se při zajištění daně v oblasti DPH bude postupovat od začátku roku 2012.

¹ Od 1.1.2012 je dlouhodobým majetkem takový obchodní majetek, který je hmotným majetkem, odpisovaným nehmotným majetkem nebo technickým zhodnocením podle zákona o dani z příjmů nebo pozemkem podle zákona o účetnictví.



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Na Vyhlídce 53, 360 21 Karlovy Vary, Česká republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbkv@ksb.cz

Kancelář Ostrava

Českosobotská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz

Ručení za daň

Zcela nově ručí za DPH nezaplacenou dodavatelem příjemce plnění, provádí-li úhradu za přijatá plnění bezhotovostním příkazem na zahraniční účet svého dodavatele.

Zvláštní režim ve stavebnictví

Na poskytnutí stavebních nebo montážních prací mezi dvěma plátcí s místem plnění v tuzemsku se nově vztahuje tzv. režim přenesené daňové povinnosti (tzv. tuzemský reverse charge), kdy daň z poskytnutého plnění přiznává a odvádí jeho příjemce.

Na poskytovatele i příjemce těchto plnění se vztahuje i nová evidenční povinnost. Její obsah a struktura je předepsána Pokynem GFŘ-D-4.

V tomto přehledu jsou uvedeny pouze základní informace, které v žádném případě nemohou nahradit plné znění příslušných právních předpisů. Informace uvedené v těchto Daňových novinkách nejsou právní radou nebo stanoviskem. Advokátní kancelář Kocián Šolc Balašík nenes zodpovědnost za jakékoli aktivity či jednání vzniklé v důsledku informací v tomto vydání obsažených. V případě potřeby podrobnějších informací a při řešení konkrétních problémů se laskavě obraťte na kteréhokoliv daňového poradce v advokátní kanceláři Kocián Šolc Balašík. Velmi rádi Vám poskytneme podrobnější informace k výše uvedené problematice.

Daňové novinky Vám zasíláme jako obchodnímu partnerovi advokátní kanceláře Kocián Šolc Balašík. Pokud si nepřejete, aby Vám byly nadále doručovány, můžete se odhlásit zde: <http://www.ksb.cz/newsletter/unsubscribe/tn>.

Kontakty na daňový tým KŠB:

tel. č.: 224 103 316

Pavla Blažková pblazkova@ksb.cz

Dalibor Bucek dbucek@ksb.cz

Jan Černohouz jcernohouz@ksb.cz

Alena Jurič ajuric@ksb.cz

Helena Navrátilová hnavratilova@ksb.cz



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbrpraha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Na Vyhlídce 53, 360 21 Karlovy Vary, Česká republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbnkv@ksb.cz

Kancelář Ostrava

Českosobotská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz