

DPH v účetnictví příspěvkové organizace

14.1.2015

**Lektoři: Ing. Lydie Musilová
Ing. Milan Lang**

Novely 2015

- * tzv. **implementační novela** s účinností od 1. ledna 2015 (Část ustanovení má účinnost od 1.10.2014), již zveřejněna v částce 82 Sbírky zákonů pod č. **196/2014 Sb.**, - **obsahuje pouze ty okruhy změn. které jsou povinnou implementací předpisů EU nebo s nimi úzce souvisejí - změny v místě plnění, zejména při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby, na změny v místě plnění navazuje nový zvláštní režim jednoho správního místa (tzv. MiniOSS - mini One Stop Shop.),**
- * tzv. **sazbová novela zákona o DPH (Zákon č. 262/2014 Sb. účinnost je od 1. ledna 2015,**
- * **tzv. řádná novela zákona o DPH z.č.360/2014 účinnost od 1. ledna 2015 s tím, že účinnost některých částí zákona je jiná (§56 –stavební pozemky a kontrolní výkaz od roku 2016)**

Sazbová novela

Změny v příloze 3. a vložení nové přílohy č. 3a.

Druhá snížená sazba DPH (10 %) – léky, knihy, dětská výživa , vybrané mlýnské výrobky pro bezlepkovou dietu

Změny související se zavedením druhé snížené sazby DPH-hlavně legislativně technické .

Řádná novela

- * Sloučení dosavadních § 48 a § 48a, pokud jde o sazbu daně u **dokončené stavby** pro bydlení a dokončené stavby pro sociální bydlení, řešení zdanění dosavadního příslušenství.
- * V § 49 je řešena sazba daně u **výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení**,
- * Změny především v § 56, dále v § 56a pro dodání a nájem nemovitých věcí- osvobození při dodání pozemku a definice stavebního pozemku - posunuto od roku 2016. §92d) PDP u zdaněné nemovité věci byl rovněž posunut na r.2016.
- * Režim přenesení daňové povinnosti, trvalé použití a přechodné použití (režim rychlé reakce) včetně přílohy č. 6 – kde lze PDP uplatnit, nařízením vlády budou stanoveny konkrétní položky.
- * § 101c a následující, **kontrolní hlášení** s účinností od 1.1.2016.

Předmět daně

- * **Základní vymezení předmětu daně**
- * **Předmět daně** - dodání zboží za úplatu , poskytnutí služby za úplatu (§ 2 odst. 1 písm. a) a b)
- * **Vymezení základních pojmů §4**
- * **Zboží** (§4 odst. 2):
 - hmotná věc, s výjimkou peněz a cenných papírů, (tzn. *i nemovitá věc*)
 - a) právo stavby,
 - b) živé zvíře,
 - c) lidské tělo a část lidského těla,
 - d) plyn, elektřina, teplo a chlad. Pořízení zboží z jiného členského státu vyjma stanovených případů
 -) Zdanitelné plnění je plnění, které je předmětem daně a není osvobozené od daně
 -) Přeučtování podle §36 odst.11 ZDPH

I. Blok – uskutečněná plnění

- * **Plnění podléhající dani (stravování, ubytování, apod.)**
- * **Plnění osvobozená bez nároku na odpočet**
 - §56 a – nájmy, výjimky (krátkodobé, parkovací místa)
 - §57 výchovně-vzdělávací činnost
 - §58 zdravotní služby
 - §59 sociální služby
- * **Přenesení daňové povinnosti – odpad dle přílohy č.5**

Nájem vybraných nemovitých věcí – §56a platný pro rok 2015

§ 56a Nájem vybraných nemovitých věcí

1. Nájem vybrané nemovité věci se pro účely osvobození od daně rozumí nájem nemovité věci **s výjimkou**

- * krátkodobého nájmu nemovité věci,
- * nájmu prostor a míst k parkování vozidel,
- * nájmu bezpečnostních schránek,
- * nájmu strojů nebo jiných upevněných zařízení.

2. Krátkodobým nájmem vybrané nemovité věci se pro účely odstavce 1 písm. a) rozumí nájem nemovité věci, s výjimkou pozemku, na kterém není zřízena stavba spojená se zemí pevným základem nebo inženýrská síť, popřípadě i nájem vnitřního movitého vybavení či dodání plynu, elektřiny, tepla, chladu nebo vody, který trvá nepřetržitě nejvýše 48 hodin

3. Plátce se může rozhodnout, že se u nájmu vybrané nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatňuje daň

System je prakticky beze změn

Den USKUTEČNĚNÍ plnění (§ 21)

- * **Daň na výstupu je plátce povinen přiznat (§21/1)**

- * K DUZP (věcné plnění) nebo

- * Ke dni přijetí úplaty, předchází-li DUZP

- * **DUZP pro jednotlivé případy**

- * Dodání zboží (§21/2)

- * Dodání nemovité věci (§21/3)

- * Poskytnutí služby (§21/4)- (pozbytí nehmotné věci a přenechání zboží k užití)

- * Zvláštní případy (§21/5)- dílo, energie

- * Prodejní automaty (§21/6)

- * **Dílčí plnění (§21/8)**

- * Opakované plnění (§21/9)

U osvobozených plnění se DUZP stanoví obdobně (§21/10)

Novela 2015 nemění!

Základ daně § 36

- * Základ daně - § 36 odst. 1 ZDPH (úplata, kterou obdržel nebo má obdržet)
- * ZD zahrnuje vedlejší výdaje (§36/3 e)
- * ZD u služeb zahrnuje i materiál (§36/3f)
- * ZD zahrnuje (§36/3 g)při poskytnutí stavebních a montážních pracích –konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se zabudují nebo zamontují!! Vazba na PDP!!
- * Rozhodnutí ÚS 3521/12 – součástí ceny je daň! Lze smluvně ujednat navýšení o DPH !!

Změny nejsou.

Daňové doklady §26-35a

§26 – definice daňového dokladu

§27 –pravidla v členských zemích

§28 –pravidla v tuzemsku

Povinnost vystavit daňový doklad (§28/1):

*** v případě dodání zboží, převodu nemovitostí nebo poskytnutí služby v tuzemsku pro osobu povinnou k dani nebo pro právnickou osobu, která není zřízena za účelem podnikání**

•vystavit daňový doklad do 15 dnů po DUZP nebo po přijetí úplaty, která předchází DUZP (§28/3)

§29 náležitosti daňových dokladů

Daňové doklady a auditní stopa §34

- * Po dobu **10 let od konce zdaňovacího období**, kdy nastalo DUZP je nutno u daňového dokladu zajistit:
 - * **Věrohodnost jeho původu** = zaručení totožnosti osoby uskutečňující dané plnění nebo vystavující daný DD (u el. dokladů - el. podpis; el. značka; EDI)
 - * **Neporušenost jeho obsahu** = jeho neměnnost
 - * **Jeho čitelnost** = zjistit údaje na něm uvedené přímo nebo pomocí techniky

Zajištění věrohodnosti původu daňového dokladu a neporušenosti jeho obsahu lze dosáhnout prostřednictvím kontrolních mechanismů procesů vytvářejících spolehlivou vazbu mezi daňovým dokladem a daným plněním (§ 34 odst. 3)

Výpočet daně §37, §37a

zúčtování záloh

- * ZD x sazba (metoda nahoru) – zaokrouhlení na celé koruny matematicky pod a nad 0,50
- * ZD x koeficient (metoda shora), zaokrouhlení na celé koruny matematicky pod a nad 0,50

Koeficient 10% = 0,0909

Koeficient 15% = 0,1304

Koeficient 21% = 0,1736

- * **U plnění s vyúčtovanou zálohou se uplatní sazba daně :**
 - * u kladného rozdílu - platná k DUZP vyúčtování
 - * u záporného rozdílu – podle záloh s opačnou chronologií

Oprava základu daně a výše daně §42

Plátce opraví (vždy) základ daně §42/1:

- * Zrušení nebo vrácení celého nebo části zd. plnění
- * Snížení popřípadě zvýšení základu daně (sjednané podmínky) po DUZP
- * Při vrácení nebo použití přijaté úplaty (zálohy) na jiné plnění s jinou sazbou daně

Oprava základu daně-samostatné ZP §42/3

- * Sazba daně-platná k DUZP původního plnění (§42/4)

Oprava základu daně a výše daně §42 pokračování

Z pozice dodavatele

- * Za zdaňovací období (nejpozději posledním dnem), ve kterém plátce
 - **opravou zvyšuje daň na výstupu** nebo svojí daňovou povinnost
 - **pokud opravou snižuje daň** na výstupu nebo svojí daň. Povinnost **-den doručení**, opravného doklad (pokud byl původně vystaven DD)
 - **provedl opravu v daňové evidenci**, pokud nevznikla povinnost vystavit DD

Z pozice příjemce

- 14 * za zdaňovací období, **kdy se plátce dozvěděl o**

Oprava ZD v režimu PDP

Při režimu přenesení daň. povinnosti se oprava zákl. daně provede obdobně podle § 42 odst. 1 až 6 (§ 42 odst. 7)

Při opravě základu daně podle § 42 odst. 7 nemusí opravný daňový doklad obsahovat náležitosti podle § 45 odst. 1 písm. i) a j), tj. rozdíl mezi opravenou a původní daní a rozdíl mezi opravenou a původní úplatou (§ 45 odst. 3)

Příklad:

Plátce A v 10/2013 poskytne stavební práce na nebytovém objektu plátcí B se základem daně 100. V 1/2014 je uplatněna reklamace a původní cena je snížena o 10%. Dne 10.2. 2014 je plátcí B doručen opravný daňový doklad.

Plátce A

- * v DAP za 10/2013 uvedl v ř. 25 hodnotu 100 + podal výpis z evidence*
- * v DAP za 2/2014 uvede v ř. 25 hodnotu -10 + podá výpis z evidence*

Plátce B

- * v DAP za 10/2013 uvedl v ř. 10 základ daně 100 a daň na výstupu 20 a při splnění podmínek pro uplatnění odpočtu daně v ř. 43 základ daně 100 a nárok na odpočet 20 + podal výpis z evidence*
- * v DAP za 2/2014 uvede v ř. 10 zákl. daně -10 a daň -2 a pokud byl uplatněn odpočtu daně v ř. 43 zákl. daně -10 a odpočet -2 + podá výpis z evidence ... při opravě se použije původně platná sazba daně (viz § 42 odst. 4)*

Oprava ZD –dílčí plnění změna od roku 2015

- * Opravu základu daně a výše daně u dílčího plnění lze provést rovněž ve lhůtě 3 let od konce zdaň. období, **ve kterém došlo k převzetí celk. díla, pokud bylo předáno a převzato po částech** (§ 42 odst. 6)

Příklad:

Plátce dle smlouvy o dílo převzal sjednané dílčí části v 3/2012 a 6/2012. Celkové dílo bylo převzato v 12/2012. V 8/2015 je uznána jako oprávněná reklamace celého díla. Zhotovitel v 8/2018 provede opravu základu a daně a daně a vystaví opravný daň. doklad i na opravu dílčích plnění, u který došlo k uskutečnění zdanit. plnění v 3 a 6/2015 (lhůta 3 let od převzetí celého díla uplyne až v 12/2015).

Oprava výše daně v jiných případech

-§43

Chybové stavy

- * Pokud plátce uplatnil a přiznal daň jinak, než stanoví zákon, a **zvýšil daň** na výstupu nebo svoji daňovou povinnost (*jedná se o případy špatně uplatněné sazby daně nebo uplatnění daně u plnění, s místem plnění mimo CZ*), je oprávněn provést opravu v DDAP **za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo původní plnění**, nebo byla přijata úplata a to nejdříve
 - ke dni, kdy příjemce původního plnění obdržel opravný daňový doklad
 - ke dni, ve kterém byla provedena oprava v evidenci pro daňové účely, (*nevznikla plátcovi povinnost vystavit daňový doklad ani nedošlo k jeho vystavení*)
- * Opravu nelze provést po uplynutí *3 let* od konce zdaň. období, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u původního plnění.
- * U oprav se použije **sazba daně** a v případě přepočtu cizí měny kurz devizového trhu platný **ke dni povinnosti přiznat daň u původního plnění**.

Pouze terminologické změny, principy jsou zachovány.

Účetní příklady

- * Základní účetní příklady na uskutečněná plnění
- * Příklady č. 1 – 9
- * Kontrola tř. 6 na DAP DPH

II. Blok – přijatá plnění ze zahraničí

* § 25 Pořízení zboží z EU od osoby registrované k dani

- Přepočet cizí měny § 4 odst.5 ZDPH (kurz ČNB ke dni vzniku povinnosti přiznat daň platný v účetní jednotce)
- Ke dni vystavení daňového dokladu, nebo k 15.dni následujícího měsíce po dodání zboží (pokud nebylo vystaven daňový doklad dříve)
- ZD a DPH se uvede do ř. 3 nebo 4 DAP DPH

II. Blok – přijatá plnění ze zahraničí

* §24 Pořízení služby od osoby povinné k dani,
tj. od osoby neusazené v tuzemsku

- Vazba na §9 ZDPH – určení místa plnění
- DUZP , **den úplaty** (co nastane dříve)
- Přepočet cizí měny - §4 odst.5 (kurz ČNB ke dni vzniku povinnosti přiznat daň platný v účetní jednotce)
- Uvedení do ř.5 nebo 6 DAP DPH

* Účetní příklady č. 10-11

III. Blok – přijatá plnění z tuzemska

* Odpočet DPH a jeho prokazování

- Nárok na odpočet daně **v plné výši** (§ 72 odst. 5) – u plnění vymezených v § 72 odst. 1,
- Nárok na odpočet daně **v částečné výši** (§ 72 odst. 6) – poměrný nárok (§ 75) nebo zkrácený nárok (§ 76)
- Zákaz odpočtu (§ 72 odst. 4) – plnění použita pro reprezentaci s výjimkou plnění podle § 13 odst. 8 písm. c)
- Lhůta pro uplatnění nároku (§ 73 odst. 3) – činí 3 roky od měsíce, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl

Podmínky uplatnění odpočtu -pokračování

- * Při uplatnění odpočtu daně, **musí plátce mít daňový doklad (§73/1/a)**
- * Při uplatnění odpočtu daně, kterou plátce uplatnil při poskytnutí zdanitelného plnění osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku nebo jiným plátcem (***u režimu PDP***), anebo kterou plátce uplatnil při pořízení zboží z jiného členského státu musí plátce mít daňový doklad, ale pokud jej nemá, **lze nárok prokázat jiným způsobem (§73/1/b)**
- * Plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně **nejdříve za zdaňovací období, ve kterém jsou splněny podmínky podle odst. 1(§73/2) (má daňový doklad !!!)**
- * Odpočet musí být ve **správné sazbě (§73/6)**

Podmínky uplatnění odpočtu

- * 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 (**3 roky – DDAP**).

Platí i pro přijaté plnění použité pro ekonom. i neek. činnost a pro ekonom. činnost s nárokem i bez nároku na odpočet daně.

Nárok na odpočet

– krácený koeficientem §76

- * Při použití přijatého zdanitelného plnění k ekonom. činnosti s nárokem i bez nároku na odpočet daně (§72/6) , krátí se nárok na odpočet daně koeficientem stanoveným dle §76 odst. 2
- * koeficient se stanoví v % a zaokrouhluje se na celé% nahoru
(viz ř.52 a 53- tiskopis vzor 18)
- * koeficient může nabýt hodnot **0 –94% nebo 100%**
- * v průběhu roku se používá vypořádací z předcházejícího kal. roku
- * v posledním zdaň. období kal. roku se provede vypořádání odpočtu za všechna zdaň. období daného kal. roku

Nárok na odpočet – krácený koeficientem §76, záloha a dílčí plnění v jiném roce

- * Při uplatnění odpočtu daně ze záloh před pořízením dlouhodobého majetku v jiném roce, než ve kterém je po uskutečnění plnění nárok na odpočet daně možno uplatnit, zahrne se do částky vypořádání nároku na odpočet daně za rok, ve kterém po uskutečnění plnění je možno nárok na odpočet daně uplatnit, rovněž rozdíl ve výši nároku na odpočet daně vyplývající z případného rozdílu mezi hodnotami vypořádacích koeficientů za příslušné roky (**§76 odst. 10**)
- * Obdobně u dílčích fakturací!

Odpočet daně v poměrné výši -§75

- * U přijatých zdanitelných plnění použitých **pro ekonom. a současně i neekonom. činnost** je nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonom. činnost.
 - * **Plátce u daných přijatých plnění může postupovat dvojím způsobem:**
 1. **Varianta-uplatnění nároku na odpočet daně v plné výši a dodanění**
 - * část přijatého zdanitelného plnění, kterou použije pro účely nesouvisející se svými ekonomickými činnostmi, se poté považuje za dodání zboží podle §13 odst.4 písm.a) nebo za poskytnutí služby podle §14 odst.3 písm.a) –základ daně se stanoví dle §36 odst. 6 ZDPH –DUZP dnem použití majetku nebo využití služby pro účely nesouvisející v ekonom. činností plátce -§21 odst. 6 písm. c) ZDPH
- POZOR:** tento způsob nelze uplatnit v případě **DHM**

Odpočet daně v poměrné výši -§75 , pokračování

2. varianta –uplatnění nároku na odpočet daně v poměrné výši

Výše odpočtu daně v poměrné výši se vypočte jako součin :

- * daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění a
- * poměrného koeficientu stanoveného jako podíl použití tohoto plnění pro ekonom. činnosti (poměrný koeficient se vypočítá jako % podíl zaokrouhlený na celé % nahoru)
- * Nelze-li v okamžiku uplatnění odpočtu daně stanovit výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití, stanoví ji plátce **kvalifikovaným odhadem** .

Odpočet daně v poměrné výši -§75, pokračování

- * po skončení kal. roku, ve kterém došlo k uskutečnění zdanitelného plnění plátce do hodnoty **poměrného koeficientu** zohlední skutečný podíl použití tohoto plnění pro své ekonom. činnosti
- * **odchyluje-li** se poměrný koeficient vypočtený podle skutečného použití od poměrného koeficientu stanoveného odhadem o více než **10 % bodů, výše uplatněného odpočtu daně se opraví**
- * opravu plátce uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kal. roku, ve kterém došlo k uskutečnění zdanitelného plnění, jehož se oprava týká §75/4 - ř.45 DAP DPH vzor 18.

Úprava odpočtu §78

- * Úprava odpočtu se provede u **dlouhodobého majetku** a **TZ** pokud v některém z kalendářních roků **následujících** po roce, ve kterém byl původní odpčet uplatněn, dojde ke změně v rozsahu použití tohoto majetku

Úprava se bude provádět ve lhůtě:

- * **10 let** u staveb, bytů, nebytových prostor (pořízené po 1.4.2011 a jejich **technického zhodnocení** (pořízené od 1.1.2012)
- * **5 let** u ostatního dlouhodobého majetku
- * **Majetek pořízený před 1.4.2011 a TZ před 1.1.2012 – podle původního znění zákona (viz přechodná ustanovení)**

Změna rozsahu použití- úprava odpočtu

Plátce :

- * **uplatnil** původní odpočet daně **v plné výši** a následně tento majetek použije pro účely, pro které má nárok na odpočet daně **v částečné výši nebo nárok na odpočet daně nemá...tj. i v případě změn použití pro ekonomickou a neekonomickou činnost !!!**
- * **uplatnil** původní odpočet daně **v částečné výši** a následně tento majetek použije pro účely, pro které **nárok na odpočet daně nemá**, nebo pro účely, pro které **má nárok na odpočet** daně v plné výši,
- * **neměl nárok** na odpočet daně a následně tento majetek použije pro účely, pro které **má nárok** na odpočet daně **v plné výši nebo v částečné výši**, nebo
- * uplatnil původní odpočet daně **v částečné výši** a vznikne **rozdíl mezi poměrnými koeficienty nebo vypořádacími koeficienty o více než 10 %**

Úprava odpočtu § 78a odst. 1

Výše úpravy odpočtu se vypočte ve výši **1/5 a u pozemků, staveb a nebytových prostor 1/10** ze součinu částky daně na vstupu a rozdílu UNO po úpravě a UNO při původním uplatnění odpočtu Používá-li plátce majetek pro změněné účely pouze po část příslušného kal. roku, částka úpravy odpočtu daně **se přiměřeně zkrátí** (§78a odst. 5),

Úplatný převod majetku –vazba na úpravu odpočtu:

částka úpravy odpočtu daně za příslušný kalendářní rok se stanoví jako součin :

- * částky vypočtené podle §78a odst. 1a
- * počtu let **zbývajících do konce lhůty** pro úpravu odpočtu daně (do počtu roků se započítá i rok, ve kterém je úprava provedena)

Vyrovnání odpočtu daně –§77

- * Původní odpočet daně uplatněný u obchodního majetku, **s výjimkou dlouhodobého majetku**, podléhá vyrovnání, pokud ve lhůtě pro uplatnění nároku na odpočet daně plátce tento majetek použije **v rámci svých ekonom. činností pro jiné účely**, než které zohlednil při uplatnění původního odpočtu daně Částka vyrovnání odpočtu daně se vypočte jako rozdíl mezi
 - výší nároku na odpočet daně k okamžiku použití majetku a
 - výší původního uplatněného odpočtu daně

Vyrovnání odpočtu se provede

- * v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém byl obchodní majetek použit a ve kterém nastaly skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost provést toto vyrovnání v ř. 45 vzor č.18

DHM vytvořený vlastní činností

§4 odst.4 písm. e)

- * **Dlouhodobým majetkem vytvořeným vlastní činností** je dlouhodobý majetek, který plátce v rámci svých ekonom. činností **vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil** – POZOR výklad MF !!;
- * **TZ** pokud je rovněž vytvořený vlastní činností se považuje za samostatný dlouhodobý majetek (dle výkladu MF vytvořený VČ)

Za dodání zboží nebo převod nemovitostí se považuje (§ 13 odst. 4 písm.b):

- * Uvedení do stavu způsobilého k užívání dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, pokud plátce použije tento majetek pro účely, pro které má nárok na odpočet daně podle §72 odst.6 **částečné výši** (tj. pouze krácený nebo poměrný odpočet)

DHM vytvořený vlastní činností

pokračování

- * Zdanitelné plnění se uskuteční **dnem uvedení do stavu způsobilého k užívání** - §21 odst. 5 písm. c)

Postup:

- * Při vytváření dlouhodobého majetku vlastní činností bude uplatňován **plný nárok** na odpočet daně i v případě jeho použití :
- * **pro ekonomickou i neekonomickou činnost** (např. VVS)
- * *ekonomickou činnost s nárokem i bez nároku na odpočet daně – režim krácení (§51 ZDPH)*
- * *Ocenění majetku pro účely odvodu DPH (Dal 343)*
- * *Odpočet v částečné výši (MD 343)*
- * *Neuplatněný odpočet zvyšuje PC DHM*

Přenesení daňové povinnosti na odběratele v tuzemsku

Přenesení daňové povinnosti na odběratele u tuz. plnění-
zavedení PDP-§92a (zabránění daňovým únikům)

- * Dodání zlata
- * Dodání železného a neželezného odpadu (příloha č. 5)
- * Poskytnutí stavebních nebo montážních prací (od roku 2012)
- * § 92 d) dodání nemovité věci s uplatněním daně podle §56 odst.5 - posun na rok 2016
- * §92 f - nová příloha č.6 , vazba na Nařízení vlády
- * §92 g - mechanismus rychlé reakce
- * §92i - závazné posouzení PDP

Režim přenesené daňové povinnosti –příloha č.6

Vláda je zmocněna nařízením stanovit, že se režim přenesení daňové povinnosti uplatní při dodání zboží nebo poskytnutí služby

1. uvedených v nové příloze č. 6 (§ 92f odst. 1):

- **Převod povolenek na emise skleníkových plynů**
- Dodání mobilních telefonů
- Dodání zařízení s integrovanými obvody
- Dodání plynu a elektřiny obchodníkovi vymezenému v § 7a odst. 2
- Dodání certifikátů plynu a elektřiny
- Poskytnutí telekomunikačních služeb
- Dodání herních konzolí, tabletů a laptopů
- Dodání obilovin a tech. plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy
- Dodání surových či polozpracovaných kovů

2. u kterých Evropská komise nemá proti zavedení RCH námitky – režim se zavede na dobu nepřesahující 9 měsíců (§ 92g - mechanismus rychlé reakce)

Dle **nařízení vlády č.361/2014 Sb.** se režim přenesení daňové povinnosti, s výjimkou převodu povolenek na emise skleníkových plynů, použije při dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně za toto zboží za zdanitelné plnění překračuje částku **100 000 Kč**.

Ručení za nezaplacenou daň

Tituly pro ručení za daň nezaplacenu dodavatelem

- § 109 ZDPH od 1. 4. 2011
- § 109 odst. 2 písm. b) ZDPH od 1. 1. 2012 – úhrada za zdanitelné plnění je realizována na zahraniční bankovní účet
- § 109 ZDPH – změny platné od 1. 1. 2013
- § 109 odst. 2 písm. c) ZDPH – úhrada na nezveřejněný účet (dvojnásobek částky omezení plateb v hotovosti limit 700 tis. Kč, snižuje se na 2x270 tis.Kč od 1.12.2014)
- § 109 odst. 3 ZDPH – nespolehlivý plátce (§ 106a ZDPH)
- § 109 odst. 4 ZDPH – dodání pohonných hmot distributorem pohonných hmot

Úprava ve vnitřním předpise

Zvláštní způsob zajištění daně

Pokud příjemce zdanitelného plnění uhradí za poskytovatele zdanitelného plnění daň z takového zdanitelného plnění, aniž by byl vyzván jako ručitel, použije se tato úhrada pouze na úhradu daně poskytovatele zdanitelného plnění z tohoto zdanitelného plnění - **§ 109a**

Příjemce plnění úhradu daně platí na bankovní účet FÚ místně příslušného pro poskytovatele: předčíslí (80039) + matriková část (číslo určující příslušný FÚ) + kód banky 0710 + konstantní symbol 1148 u bezhotovostní platby nebo 1149 u hotovostní platby

Informace GŘ k institutu ručení podle ust. § 109 a § 109a zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění po novele zákona od 1. 1. 2013

* <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Ruceni.pdf>

Účetní příklady k III. bloku

*** Účetní příklady č. 12 - 19**

Daňové přiznání, záznamní povinnost

- * Daňová evidence-v členění pro sestavení daňového přiznání § 100/1 - **Vzor č.18 od ledna 2013**

Podání DAP plátcem-do 25 dnů od skončení zdaňovacího období – od ledna 2014 pouze elektronicky

- * Splatnost vlastní daňové povinnosti-do 25 dnů od skončení zdaňovacího období,

Sankce (daňový řád)– pokuta za pozdní podání DAP 0,05% za každý den prodlení do 5% daně, penále po kontrole z doměrku (20%),úrok REPO + 14 % bodů (od 5.dne prodlení)

Kontrolní vazby na účetnictví

- * Revidovat vazbu mezi 6xx a základy daně v DAPDPH
- * Revidovat komplexnost řádků 50 a 51
- * Zůstatek účtu 343 na DAP
- * **Příklad 20 . Přeučtování analytik účtu 343**