

BDO BULLETIN

září 2011

Prováděcí nařízení Rady EU č. 282/2011 ke směrnici o DPH (dále „Nařízení“)

Toto Nařízení nabylo účinnosti dne 1. 7. 2011 a je do české legislativy aplikováno přímo, tj. bez nutnosti novelizace českého zákona o DPH. Lze očekávat, že s účinností připravované novely zákona o DPH (s účinností od 1. 1. 2012) se některé ustanovení promítnou také v tuzemské právní úpravě, nicméně již od 1. 7. 2011 je Nařízení součástí českého právního řádu.

Nařízení přináší návod pro řešení nejasných situací, aniž by byla dotčena jakkoliv pravidla již upravená směrnicí Rady 2006/112/ES.

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2011:077:0001:0022:CS:PDF>

Nařízení se věnuje mj. následujícím oblastem:

➤ Posuzování statusu příjemce služby:

Není-li poskytovatel služby informován o opaku, lze považovat příjemce služby za osobu povinnou k dani, pokud mu příjemce sdělil své DIČ (pro osoby z ES) nebo pokud získal od příjemce služby osvědčení, že vykonává ekonomickou činnost, aby mu mohla být vrácena DPH dle Směrnice (pro osoby usazené ve třetí zemi).

Prostřednictvím kontrolních postupů běžně používaných v obchodní praxi lze ověřit, že jde o osobu povinnou, i při předložení jiných než výše uvedených důkazů.

➤ Posuzování postavení příjemce služby (§ 9 ZDPH) v případě poskytnutí služeb nesouvisejících s ekonomickou činností:

Je-li služba poskytnuta výlučně pro soukromou spotřebu osoby, vč. soukromé spotřeby jejich zaměstnanců, půjde o plnění pro osobu nepovinnou k dani.

Je-li poskytnuta služba jen částečně „soukromě“, pak půjde o plnění osobě povinné k dani pro celou poskytnutou službu.

Sdělil-li příjemce své DIČ a není-li znám opak, pak se může poskytovatel domnívat, že jsou služby určeny pro ekonomické činnosti.

➤ Posuzování místa plnění u příjemce služby (§ 9 ZDPH) a vymezení sídla ekonomické činnosti a stále provozovny pro určení místa plnění:

Sídlo ekonomické činnosti představuje místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se obecného řízení podniku, místo statutárního sídla podniku či místo, kde se schází vedení podniku (pouhá existence poštovní adresy nepostačuje!). Vymezení stále provozovny pak koresponduje s vymezením v českém ZDPH, tj. místo s dostatečnou úrovní stálosti a vhodnou strukturou z hlediska lidských a technických zdrojů.

Místo plnění je u služeb (§ 9 ZDPH) v místě sídla ekonomické činnosti, místě stále provozovny, resp. v místě bydliště osoby povinné či místa, kde se obvykle zdržuje

Při uplatňování pravidel pro určení místa plnění u služeb (§ 9 ZDPH) jsou rozhodující pouze okolnosti existující v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění.

➤ Vymezení restauračních a cateringových služeb:

Těmito službami Nařízení rozumí dodání jídel a nápojů pro lidskou spotřebu spolu s podpůrnými službami umožňujícími jejich okamžitou spotřebu.

- Vyjmenování elektronických služeb - pozitivní i negativní příkladný výčet.
- Prodej opce jako finanční plnění je považováno za plnění oddělené od plnění základního, k němuž se opce vztahuje.
- Vymezení služeb v oblasti kultury, umění, sportu, vědy a vzdělávání, zábavy a podobných služeb:

Od 1. 1. 2011 podléhají tyto služby základnímu pravidlu (§ 9 ZDPH) s výjimkou služeb spočívajících v oprávnění vstupu na tyto akce (včetně souvisejících služeb), které jsou zdaňovány v místě konání této akce.

- Stanovení doby trvání nájmu dopravních prostředků pro určení místa plnění:

Navazující smlouvy týkající se nájmu stejného dopravního prostředku uzavřené mezi smluvními stranami se považují za nepřetržité užívání dopravního prostředku. Jde-li o navazující smlouvy různých dopravních prostředků mezi stejnými smluvními stranami, pak nejde o nepřetržité užívání.

- Právo státu pořízení na zdanění bez ohledu na režim uplatněný ve státě odeslání.

Schválené novely daňových zákonů v roce 2011

Rozsáhlá **novela zákona o DPH** přinesla od 1. 4. 2011 zejména následující změny:

- přenesení daňové povinnosti u vybraných tuzemských zdanitelných plnění na příjemce plnění
- ručení příjemcem plnění za daň nezaplacenou plátcem, který uskutečnil zdanitelné plnění
- možnost opravy daně u neuhrazených pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení

- změny v uplatnění nároku na odpočet daně
- osvobození od daně při dovozu zboží
- změny při opravách základu a výše daně.

V souvislosti s touto novelou nabývá od 1. 1. 2012 účinnosti ustanovení, které stanovuje uplatňování režimu přenesení daňových povinností u tuzemských dodávek stavebních a montážních prací.

K často diskutovaným tématům bonusů a skont, resp. opravným daňovým dokladům a možnosti oprav daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení od 1. 4. 2011 byly vydány metodické informace Generálního finančního ředitelství.

Technická novela daňového řádu přinesla od 1. 3. 2011 mj. změny v postavení prokuristy a změny v zastupování na základě plné moci (není vyžadováno přijetí plné moci zmocněncem).

Zákon o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, s účinností od 1. 8. 2011 sjednotil pro OSVČ lhůtu pro doplatek pojistného na zdravotní pojištění s lhůtou pro doplatek pojistného na sociální zabezpečení, tj. 8 dnů po dni podání přehledu.

Novela zákona o dani z nemovitosti - zdanění pozemků zpevněných ploch používaných k podnikání (zpevněné plochy jsou v katastru nemovitostí vedeny jako ostatní plocha nebo zastavěné plochy a nádvoří).

Připravované a navrhované novely zákonů pro nadcházející období

Následující komentáře se týkají vybraných ustanovení připravovaných návrhů zákonů, u nichž nelze vyloučit změny v rámci připomínkových řízení.

Plánovaná novela zákona o DPH se týká mj. změn v oblasti:

- sazby daně (od roku 2012 snížená sazba daně 14%, od roku 2013 sjednocení sazeb na 17,5%)
=> sjednocení sazeb DPH by mělo být kompenzováno vyššími úlevami na dani z příjmů (navrhováno 150 Kč měsíčně na vyživované dítě a zvýšení maxima daňového bonusu na 60.300 Kč)
- prodloužení lhůty pro zdaňování převodu nemovitostí na 5 let
- zpřesnění pojmů provozovna, osoba neusazená v tuzemsku, osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, dopravní prostředek v návaznosti na Prováděcí nařízení Rady EU účinné od 1. 7. 2011
- zjednodušení a zpřesnění definic plátců, jejich registrace a vzniku plátcovství
- zavedení nové skupiny osob povinných k dani tzv. „identifikované osoby“, které budou registrované k dani s omezenými povinnostmi.

Úpravy v důchodovém pojištění se týkají změny vzorce pro výpočet důchodu, který počítá se stropem vyměřovacího základu pro sociální pojištění ve výši 48násobku průměrné mzdy.

Návrh zákona o nemocenském pojištění a obchodního zákoníku reaguje na požadavky provedení legislativních změn u souběhu funkcí statutárních orgánů.

Návrh umožňuje statutárnímu orgánu uzavření pracovního poměru např. na pozici ředitele, přičemž jeho odpovědnost vůči společnosti se nadále bude řídit obchodním zákoníkem (stejně jako u funkce jednatele nebo člena představenstva).

Odměny vyplácené na základě smluv o výkonu

funkce statutárního orgánu zakládají účast na nemocenském pojištění.

Vypouští se ustanovení zákona o daních z příjmů o daňové neuznatelnosti odměn členů statutárních orgánů (§ 25 odst. 1 písm. d)).

Novela zákoníku práce přináší v návrhu mj. zajímavé zvýšení rozsahu hodin, které je možno odpracovat u jednoho zaměstnavatele na základě dohody o provedení práce, z dosavadních 150 hodin v kalendářním roce na 300 hodin. Na druhou stranu se uvažuje, že odměna z dohody o provedení práce nad 10.000 Kč měsíčně bude nově podrobena sociálnímu i zdravotnímu pojištění. Odstupné pak má být odstupňováno podle délky trvání pracovního poměru.

Rekodifikace soukromého práva. Probíhají práce na novém občanském zákoníku a zákonu o obchodních korporacích s cílem zpřehlednit a zjednodušit stávající právní úpravu - posun je zřetelný zejména v otázce zpřísnění regulace propojených osob a v odpovědnosti orgánů obchodních společností.

Od roku 2013 je plánováno **spuštění projektu JIM** (jednotné inkasní místo) a transformace stávající daně darovací a daně dědické do zákona o daních z příjmů.

Zavedení JIM by mělo být doprovázeno mj. redukcí osvobození a výjimek v zákoně o daních z příjmů, zrušením principu superhrubé mzdy, možností započítání sražené daně z podílů na zisku na daňovou povinnost kapitálové společnosti (dividendová sleva na dani), zavedením měsíčních záloh na daň z příjmů, snížením hranice pro registraci k DPH.

Další informace Vám rádi poskytneme na telefonních číslech:
603 442 554, 739 436 616

e-mail:
pechmannova@bdofinkonsult.cz
hruby@bdofinkonsult.cz