



**NSG Morison**

Independent Member of Morison International

# NEWSLETTER

# DPH NOVINKY

Novela zákona č.235/2004 Sb.  
o dani z přidané hodnoty



**NSG Morison Advisory s.r.o.**

Společnost zapsána v obchodním rejstříku vedeném  
Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 20443,  
IČ 492 43 306 DIČ CZ 699 000 888

**Jakubská 2, 110 00, Praha 1, Česká republika**

**T +420 224 800 930 F +420 224 810 360**

**E [dane@nsgmorison.cz](mailto:dane@nsgmorison.cz) [www.nsgmorison.cz](http://www.nsgmorison.cz)**

## DPH NOVINKY

---

Od 1.4. 2011 vstupuje v platnost novela zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Níže uvádíme hlavní změny, které jsou v novele zakotveny. Naši daňoví odborníci jsou připraveni konzultovat je s Vámi a poskytnout Vám potřebné informace dotýkající se Vašeho podnikání s ohledem na veškerá novelizovaná ustanovení zákona.

## OBSAH

---

1. REŽIM PŘENESENÍ UPLATNĚNÍ POVINNOSTI NA PŘÍJEMCE PLNĚNÍ V TUZEMSKU .....	3
2. OPRAVA ZÁKLADU A VÝŠE DANĚ A OPRAVA VÝŠE DANĚ V JINÝCH PŘÍPADECH.....	3
3. OPRAVA VÝŠE DANĚ U POHLEDÁVEK ZA DLUŽNÍKY V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ.....	4
4. OSVOBOZENÍ OD DANĚ PŘI DOVOZU ZBOŽÍ §71.....	4
5. SKUPINOVÁ REGISTRACE .....	5

## 1. REŽIM PŘENESENÍ UPLATNĚNÍ POVINNOSTI NA PŘÍJEMCE PLNĚNÍ V TUZEMSKU

Při použití tohoto režimu poskytovatel plnění uskuteční plnění za úplaty bez daně a příjemce tohoto plnění je povinen přiznat a zaplatit daň na výstupu, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Režim přenesení daňové povinnosti použije plátce nově při uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, pokud se jedná o dodání zlata, dodání šrotu nebo odpadu, převodu povolenek na emise skleníkových plynů nebo poskytnutí stavebních prací (platí až od 1.1.2012) plátcí.

Daňový doklad je vystaven poskytovatelem nejpozději do 15dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění, a to s náležitostmi běžného daňového dokladu bez výše daně. Příjemce plnění odpovídá za správnost vypočtené daně. Příjemci vzniká nárok na odpočet daně okamžikem, kdy nastaly skutečnosti základající povinnost tuto daň přiznat.

**Změny v oblasti uplatnění nároku na odpočet daně** – uvádíme pouze nejvýznamnější změnu:

Možnost uplatnit nárok na odpočet daně u většiny tuzemských plnění se posouvá na zdaňovací období, ve kterém má plátce k dispozici příslušný daňový doklad. Nebude tedy již možné prokazovat nárok na odpočet jiným způsobem, např. v rámci obecného prokazování podle zákona o správě daní a poplatků resp. podle daňového řádu.

## 2. OPRAVA ZÁKLADU A VÝŠE DANĚ A OPRAVA VÝŠE DANĚ V JINÝCH PŘÍPADECH

Novelou se upravuje postup při opravách základu a výše daně, kde se mění **možnost** opravy základu daně a výše daně na **povinnost** a to v případě oprav dle §42, odst. 1.

Pokud poskytovatel plnění omylem uvedl na daňovém dokladu vyšší daň, je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet pouze ve výši daně, která měla být správně uplatněna. Pokud nastala situace opačná, má plátce nárok na odpočet daně pouze ve výši daně uvedené na dokladu, byť správně daň měla být vyčíslena v částce vyšší.

U tzv. bonusů a skont, vyjadřujících sjednané platební podmínky např. z důvodu překročení limitu odebraného zboží, platby předem, platby v hotovosti apod. se dosavadní výklad nemění tj. nadále se jedná o finanční plnění.

Plátce je povinen uplatněný nárok na odpočet daně opravit v okamžiku, kdy se dozvěděl o okolnostech rozhodných pro opravu.

### 3. OPRAVA VÝŠE DANĚ U POHLEDÁVEK ZA DLUŽNÍKY V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ

Toto ustanovení zákona DPH v praxi zjednodušení znamená, že pláče, dodavatel (dále jen „věřitel“) má takto nárok na opravu daně na výstupu (tj. „vrácení“ odvedené DPH z uskutečněného zdanitelného plnění), pokud mu plátce, odběratel (dále jen „dlužník“) nezaplatil za dodané zboží (příp. nemovitost) nebo poskytnutou službu a insolvenční soud proti dlužníkovi zahájil a vede insolvenční řízení. Povinností dlužníka je odvést zpět původně uplatněný nárok na odpočet daně.

Opravu je možné provést pouze u pohledávek věřitele, kterému při uskutečnění zdanitelného plnění vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň z pohledávky, které vznikly z plnění nejpozději 6měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku dlužníka. Možnost opravy se týká i pohledávek, které vznikly do 31.3.2011 a splňují všechny zákonem stanovené podmínky. Podmínkou možnosti opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení je nutnost, aby věřitel svou pohledávku přihlásil nejpozději ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu o úpadku, dále aby věřitel a dlužník nebyli kapitálově spojené osoby (jedna osoba se podílí na kapitálu nebo vedení druhé osoby max. do výše 25% základního kapitálu nebo hlasovacích právech) nebo aby nebyli osobami blízkými či spolu nepodnikali na základě o smlouvy o sdružení či jiné obdobné smlouvy, a aby věřitel doručil dlužníkovi daňový doklad podle §46, odst.1.

### 4. OSVOBOZENÍ OD DANĚ PŘI DOVOZU ZBOŽÍ §71

V novele jsou provedené specifické změny, které se týkají osvobození od daně při dovozu zboží, které by v případě dodání plátcem v tuzemsku bylo v každém případě osvobozeno od daně (např. dodání lidské krve) a dále je v novele upřesněno, kterého zboží se uvedené osvobození od daně týká.

**Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně (tzv. celní režim 42)** – novelou se upřesňují podmínky, za kterých je možné osvobodit od daně dovoz zboží, které je propuštěno do režimu volného oběhu s účinností od 1.4.2011.

#### Souhrnná hlášení

V tomto případě byla přidána další možnost podání SH a to formou datové zprávy bez uznávaného elektronického podpisu prostřednictvím Daňového portálu české daňové zprávy – Elektronická podání pro daňovou zprávu (Aplikace EPO) a to pouze ve formátu XML. V tomto případě má plátce povinnost zároveň doručit E-tiskopis v písemné podobě s vlastnoručním podpisem osoby, která podání činí na místně příslušný FÚ ve lhůtě pro podání SH jako takového.

Další možnosti jsou již zavedené podání v e-formě podání přes datovou zprávu, která je opatřena uznávaným el. podpisem a datovou zprávou, odeslanou prostřednictvím datové schránky.

## 5. SKUPINOVÁ REGISTRACE

Touto novelou zákona o DPH byla provedena legislativní úprava, a to z důvodu možného prohlášení úpadku na některého člena skupiny, resp., u kterého soud rozhodl o jeho úpadku. Účelem novely bylo umožnit v rámci insolventního řízení vypořádat daňové povinnosti jak skupiny, tak daňové povinnost člena skupiny, vzniklé po rozhodnutí soudu o jeho úpadku.

V případě Vašeho zájmu o poradenství a služby NSG Morison můžete naši firmu kontaktovat na tel. č. +420 224 800 930 a prostřednictvím e-mailu [nsgmorison@nsgmorison.cz](mailto:nsgmorison@nsgmorison.cz). Bližší informace získáte na našich webových stránkách [www.nsgmorison.cz](http://www.nsgmorison.cz).

Těšíme se na další budoucí spolupráci.

S přátelským pozdravem,

Monika Ruprechtová  
Tax, Accounting & Payroll Services Partner

PŘÁVNÍ SLUŽBY A PORADENSTVÍ · PODNIKOVÉ FINANCE A OCEŇOVÁNÍ · AUDITORSKÉ SLUŽBY · DAŇOVÉ SLUŽBY A PORADENSTVÍ · MZDOVÉ SLUŽBY  
A PORADENSTVÍ · ÚČETNÍ SLUŽBY A PORADENSTVÍ · HR SLUŽBY A PORADENSTVÍ · SLUŽBY NOMINEE · SLUŽBY ZNALECKÉHO ÚSTAVU · DUE DILIGENCE