

Zdanění spotřeby Novinky 2017

Hana Zídková



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

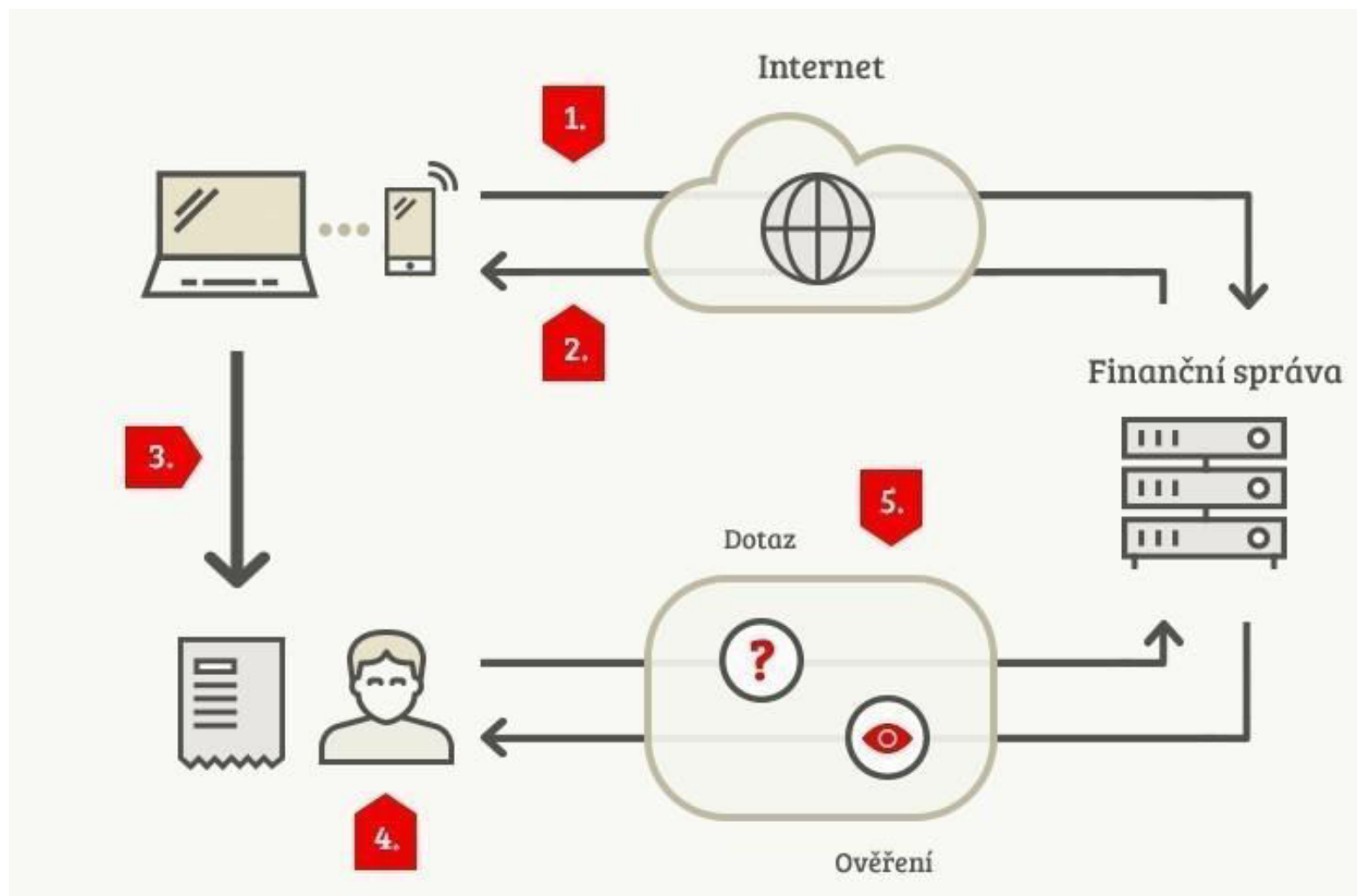


MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Agenda

- EET
- Změny platné v roce 2017
- Změny od 1.7. 2017
- Organizace kurzu Zdanění spotřeby 1VF325

Jak funguje EET



Postupná účinnost

- **Prosinec 2016**
 - Stravovací a ubytovací služby
- **Březen 2017**
 - Maloobchod, velkoobchod
- **Březen 2018**
 - Většina ostatních, kromě například: výroby oděvů, dřevěných výrobků, papíru, mýdel, čistících prostředků, ...dále elektrikáři, obkladači, kadeřnice, maséři,
- **Červen 2018**
 - Zbývající činnosti

Stravovací služby

- Jaká plnění spadají pod EET od 1.12. 2016
 - činnosti vymezené kódem NACE 56, **a zároveň**
 - služby pro účely DPH ve smyslu judikatury SDEU
- Služba musí být:
 - poskytnuta v provozovně (oddělené místo k dispozici provozovatele)
 - v prostoru poskytovány nějaké služby (úklid, stolky a židle, ...)
 - jídlo s sebou – spadá do evidence až od 1.3. 2018

Evidence spíše plateb než tržeb

- Vazba na daň z příjmů (ne DPH)
 - Platby v zahraničí → podléhají EET
 - Výjimka = FU může získat srovnatelné údaje
- Evidence plateb (spíše než tržeb)
 - Hotovost, karta, poukázka, směnka, započtení kauce, bitcoin...
 - Částka se může lišit (komisionář, vratné obaly...)
 - Časový nesoulad (platba faktury v hotovosti, úhrada zálohy,...)

Neevidují se například

- Bankovní převody, zápočty pohledávek, bartery, kauce...

Předplacené karty a vouchery

- Platby a následné čerpání
 - Čipové karty, dárkové poukazy, kupóny, el. peněženky, atp.
 - Eviduje se „nabití“ (pokud „hotově“), ale i následné čerpání
- Je třeba odlišit
 - Fleetové karty (CCS apod.)
 - Mimo EET, pokud následné vyúčtování a platba na účet
 - Poukázky na konkrétní zboží nebo služby
 - Eviduje se pouze platba, následné čerpání už ne

Neevidované platby

- Ojedinělý příjem
 - Velmi úzký výklad GFŘ = jednorázovost / výjimečnost
 - Zcela výjimečnou platbu v hotovosti (nesmí být pravidelně)
 - Platbu za ojedinělý prodej vyřazeného majetku
- Minoritní činnosti
 - Nad rámec zákona („...nebude vymáhat...“)
 - Max 49% plateb provozovny
 - Max 175 tis. Kč za předchozí kalendářní rok
 - Pouze odklad → EET až s hlavní činností

Kdy vzniká povinnost evidovat

- Účtenka nejpozději při
 - Přijetí tržby (např. hotovost)
 - Vydání příkazu k jejímu provedení, pokud dříve (!)
 - Platby kartou
 - Platební brány (Paypal, PaySec...) → *diskuze s GFŘ*
 - Lze evidovat dříve (a příp. stornovat)
 - Účtenka nemusí být papírová (např. e-mail)

Zjednodušený („offline“) režim – do 5 dní

- Zákon → tržby „na palubě“
- Nařízení vlády (*zatím není*)
- Na žádost (např. není spolehlivý internet)

Opravy a storna

- Zaeviduje se záporná částka
 - Vrácení peněz
 - Vrácení zboží bez uvedení důvodu
 - Reklamace zboží
 - Bez vrácení peněz
 - Omylem zaevidovaná tržba
 - Předem zaevidovaná tržba – a zákazník potom nezaplatil

Pověření / zastoupení

1. Každý eviduje svou tržbu sám
2. Nepřímé zastoupení (komisionář)
 - Komisionář jedná svým jménem a na účet zastoupeného
 - Certifikát a provozovna komisionáře
3. Pověření
 - Zástupce jedná jménem a na účet zastoupeného
 - Certifikát a provozovna zástupce (pověřeného)
 - Položka „DIC pověřujícího“ (pokud nejde o tržbu více poplatníků)

Výjimky z EET

- Státní instituce
- Regulovaná odvětví
 - Finanční instituce, energetika, vodovody...
- Nařízení vlády (*zatím není*)
- Specifické typy příjmů:
 - Zaměstnanci (a obdobné vztahy)
 - Prodejní automaty → *restriktivní výklad GFŘ?*
 - Hromadná přeprava osob (jízdné)
 - Poštovní služby
 - Veřejné WC (neplatí např. pro restaurace a čerpací stanice)

Kontroly

- Kontrolní nákupy
 - Finanční a celní úřady → odstoupení od smlouvy (§ 24/3)
 - Neodporuje-li to povaze předmětu nákupu nebo
 - Není-li způsobena poplatníkovi majetková újma

Analytické postupy GFŘ

- Vazby na další data (kontrolní hlášení), srovnání s konkurencí?,...

Ověření účtenky zákazníkem na webu

Účtenková loterie

Změny v DPH

- Nařízení vlády č. 11/2016 Sb. – RCH na elektřinu a plyn
- Zákon 113/2016 - doprovodný zákon k EET (sazby na restaurační služby)
- Zákon č. 243/2016 Sb. – celní novela – 29. 7. 2016 (více změn)
- Nařízení vlády 296/2016 Sb. – RCH na přeprodej elektronických komunikací
- Sněmovní tisk 873/0 – daňový balíček – 1. 4. 2017?

Změny DPH v průběhu roku 2016

Snížená sazba DPH

▶ Stravovací služby – první snížená sazba

▶ **od 1.12.2016**

Rozšíření reverse charge

- Dodání nemovité věci při opci zdanění (1.1.2016)
- Dodání elektřiny nebo plynu soustavami/sítěmi obchodníkovi (1.2.2016)
- Dodání certifikátů elektřiny (1.2.2016)
- Možnost vypustit limit 100 tis. Kč po dohodě (1.2.2016)
- „Pře prodej“ služby elektronických komunikací (1.10.2016)

Dodání zboží neusazenými osobami

- ▶ § 108 – osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň:
 - d) plátce, kterému je osobou neusazenou v tuzemsku, která není registrovaná jako plátce, dodáno zboží, s místem plnění v tuzemsku
- ▶ Přejícná ustanovení – zrušení registrace neusazeného plátce, pokud dodává zboží v ČR pouze plátci

Dovoz a vývoz

- ▶ Nový celní kodex EU + Celní řád
- ▶ Daňový doklad při vývozu zboží
 - vystavený podle § 28 odst. 1 písm. a).
 - vývozní celní deklarace – jen důkazní prostředek
 - DUZP je až výstup zboží z EU (není v souladu se Směrnicí)
- ▶ **Intrastat** – kurzový přepočít shodný s DPH
- Zrušení osvobození dodání zboží ve svobodném skladu
 - (zruše § 68 odst. 15)

Insolvenční pohledávky

▶ Konkurz

- ▶ pohledávka, která vznikla ~~nejpozději~~ **v období končícím 6 měsíců před** rozhodnutím soudu o úpadku
- Zákon potvrzuje dosavadní praxi FÚ

Kontrolní hlášení

- ▶ Podání následného KH
 - ▶ Do 5 pracovních dnů po výzvě
- ▶ Benevolentnější sankce
 - ▶ 1.000 Kč pokuta – lze vyloučit
 - ▶ 10.000 – 50.000 – lze prominout
- ▶ Taktické postupy k prověření rozdílů v kontrolních hlášení – tzv. „KOMBAJN”
 - Vědomostní dopisy
- Nález ústavního soudu
 - Doručení výzvy na e-mail není dnem odeslání zprávy
 - Obsah formuláře KH bude muset být v zákoně

Elektronická forma podání

- ▶ Elektronické podání – veškeré formuláře
 - ▶ § 101a

- ▶ Pokud nemá datová zpráva odpovídající formát a strukturu – od 1.5.2016 podání neúčinné

Úroky z nadměrných odpočtů

- ▶ § 254a DŘ (od 1.1. 2017)
- ▶ Rozšíření práva plátců požadovat úrok z nepřiměřeně dlouho zadržovaného nadměrného odpočtu i v případě daňové kontroly
- ▶ 4 měsíce od posledního dne lhůty pro podání přiznání
- ▶ Roční výše repo sazby ČNB + 2 %

Změny DPH 2017

Snížená sazba

- ▶ Noviny a časopisy – druhá snížená sazba
 - ▶ schváleno 10.1. 2017
 - ▶ Platné od 1.3. 2017

- ▶ Čepované pivo?

Další navrhované změny

- Opatření proti daňovým únikům:
 - Rozšíření reverse charge
- Nově tzv. nespolehlivá osoba (nespolehlivý neplátce)
 - Opatření cílí proti účelové deregistraci
 - Ručení za neodvedenou daň, pokud odběratel obdrží daňový doklad s DPH vystavený nespolehlivou osobou
- Nově také ručení v případě plateb virtuální měnou (bitcoiny)

Reverse charge – rozšířený

- Zprostředkovatelská služba – obstarání dodání investičního zlata
- Stavební a montážní práce a poskytnutí pracovníků pro stavební a montážní práce
- Nucený prodej nemovitosti z rozhodnutí soudu
- Dodání zboží „problematickými subjekty“
- Zboží poskytované jako záruka při realizaci této záruky
- Zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem

Další navrhované změny

- Dílčí změny v následujících oblastech:
 - přeprava spojená s vývozem a dovozem
 - přemístění vlastního majetku
 - nárok na odpočet při pořízení zboží
 - úpravy nároku na odpočet u majetku
 - manka a škody
 - leasing
 - společnost (sdružení)
 - DUZP a zálohy
 - definice obchodního majetku
 - časový posun podle § 104
 - podílové fondy a podfondy

Definice pojmů:

Nový dopravní prostředek

- **Obchodní majetek:** majetek, který *slouží* a zároveň je *určen* k uskutečňování ekonomických činností → majetek tak může **sloužit i jen z části**
- **Služby vztahující se k nemovité věci:** do § 10 doplněn odkaz na prováděcí nařízení č. 282/2011
- **Dlouhodobý majetek:** i věci pořízené na finanční leasing

Finanční leasing

- Předměty „na leasing“ jsou dlouhodobým majetkem → **úprava odpočtu**, tj. povinnost sledovat změny v použití 5/10 let
- Dodavatel/pronajímatel již nemusí být **vlastníkem** zboží (§ 13,3,d)
- Oprava základu daně při **předčasném ukončení** leasingu nově v § 42,6,c) a 42,7

Společnost - sdružení

(*sdružení* bez právní subjektivity dle starého ObčZ = *společnost* bez právní osobnosti dle NOZ)

- **ruší se zvláštní režim** uplatňování DPH
- nově bude každý *společník* fakturovat samostatně a sám za sebe podávat DP/KH/SH
- **přechodné období** pro stávající *společnosti* je do 31. 12. 2018

„Dostatečně určitě“ známé zdanitelné plnění

- Nový § 20a – platby uskutečněné před DUZP = **zálohy**
- Plnění je známo **dostatečně určitě**, známe-li alespoň: zboží/službu, sazbu daně a místo plnění (jako tomu bylo i před novelou).
- V případě voucherů, poukazů atd. nakoupených do 30. 6. 2017 bude v okamžiku DUZP aplikováno znění zákona účinné před novelou.

Dostatečně určitě známé zdanitelné plnění

Jedno a víceúčelové poukázky

- Implementace Směrnice 2016/1065/EU
- Předplacené telekomunikační karty, dárkové karty, slevové kupony na nákup zboží nebo služeb...
- **U jednoúčelového poukazu** jsou *místo dodání/poskytnutí a DPH splatná za toto zboží/službu* v okamžiku vydání poukazu *známy*, a proto by měla být při vydání **odvedena DPH**

Služby - okamžik uskutečnění plnění

- Vypuštěna speciální úprava pro *převod práv*, po novele standardně **poskytnutím služby** nebo **vystavením dokladu** (§ 21,3)
- § 24: **přeshraničních služby** – je-li místo plnění určeno nestandardně (§10 atd.), **může být** plnění uskutečněno **již vystavením dokladu**,
- § 24: v případě služeb dle **§ 9 odst. 1**, nadále platí, že plnění je uskutečněno **až poskytnutím služby**
- § 24a: **poskytování služeb** s místem plnění **mimo tuzemsko** - povinnost přiznat plnění též **v návaznosti na vystavený doklad** – jde-li o službu s jiným než se standardním učením místa plnění dle § 9 odst. 1.

Vývoz

- Novelizovaný **§ 66 odst. 4**: vývoz zboží se prokazuje takřka zásadně **rozhodnutím celního úřadu**, jen v případě *ústního* celního prohlášení lze vývoz prokázat „jinými důkazními prostředky“.

Opakované plnění

- Zákon přestal používat pojem *opakované plnění*
- Nově je zakotveno, že v případě **tuzemského plnění s dobou delší než 12 měsíců** vzniká povinnost přiznat daň k poslednímu dni roku následujícího po roce, ve kterém bylo poskytování tohoto plnění započato (§ 21 odst. 8)
- V souladu s čl. 64 Směrnice je DUZP stanoveno nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku

Virtuální měny

- Příjemce zdanitelného plnění **ručí** za daň nezaplacenou dodavatelem i v případě, že úplata je sjednána ve virtuální měně (bitcoin atp.).

Krádeže, manka, škody

- Povinnost vrátit dříve uplatněný NO, jsou-li manko/škoda... nevysvětleno
- Platí pro dlouhodobý majetek i zásoby
- § 78e, § 77

Agenturní zaměstnávání

- Rozšíření režimu vnitrostátního RCH se vztahuje i na poskytování pracovníků pro **stavební nebo montážní práce** jinému plátcí a další ne příliš častá plnění (zprostředkování dodání investičního zlata)

Úprava odpočtu – prodej dlouhodobého majetku

- Nově ve zdaňovacím období, **kdy ke změně použití došlo**, nikoliv za poslední zdaňovací období kalendářního roku, jak tomu bylo před novelou
- § 78d

Nespolehlivá osoba

- Snaha zamezit návratu nespolehlivých plátců do systému
- Jde o osoby, které za takové **prohlásí správce daně** nebo vzniknou **ex lege**
- **Nejedná se o plátce**
- Zrušením registrace *nespolehlivého plátce* automaticky vzniká **nespolehlivá osoba**
- Nebo správce prohlásí osobu za nespolehlivou v případě „porušení povinností vztahujících se ke správě DPH“
- Nespolehlivé osoby budou zveřejňovány stejně jako nespolehliví plátci

Další fáze EET

- od 1. 3. 2017 – **velkoobchod a maloobchod**, dle klasifikace NACE půjde o tyto činnosti:
- NACE 45.1 Obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů
- NACE 45.3 Obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů
- NACE 45.4 Obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství
- NACE 46 Velkoobchod, kromě motorových vozidel
- NACE 47 Maloobchod, kromě motorových vozidel (vč. stánkového prodeje, prodeje na tržištích, ...)

Novela daňového řádu

V § 247 odstavec 3 zní:

- „(3) Pořádkovou pokutu podle odstavce 1 lze uložit i tomu, kdo učiní **hrubě urážlivé podání**.“.

Obsah cvičení

1. Mechanismus DPH
2. Procvičení systému reverse charge, seznámení se se zákonem o DPH a dalšími zdroji.
3. Osoby povinné k dani a registrace k DPH a mechanismus DPH
4. Předmět daně
5. Základ a sazby DPH
6. Osvobození od DPH
7. Nárok na odpočet a jeho krácení
- 6. 11. 2017 Komplexní příklad (8. týden)**
- 13. 11. 2017 Průběžný Test + Korekce nároku na odpočet a vrácení daně (9. týden)**
10. Mezinárodní obchod se zbožím
11. Mezinárodní poskytování služeb
12. Spotřební daně I.
13. Spotřební daně II. (+ Silniční daň)

Hodnocení kurzu

Kvíz	10 bodů
Prezentace	20 bodů
Průběžný test	20 bodů
Ústní zkouška	50 bodů

Zdroj: autor

Nelze se přihlásit na stejné téma kvízu a prezentace

Kvíz

- 2 otázky
 - lehčí (4 body)
 - těžší (6 bodů)
- Otázky jsou z látky minulé přednášky
- Celkem 10 bodů
- Maximálně 3 studenti na jedno téma

Nelze se přihlásit na stejné téma kvízu a prezentace

Prezentace

- Celkem 20 bodů
- Maximálně 3 studenti na jedno téma
- Obsahem:
 - témata probíraná na předchozích přednáškách
 - příklady ze Sbírký příkladů (viz. Insis) podle jednotlivých témat vč. vysvětlení řešení (odkazy na zákony)
 - teorie jen v bodech a nic rozsáhlého
- Spolupráce s ostatními studenty ve třídě
- Prezentace v powerpointu (případně jiný program umožňující oddělení zadání a řešení)
 - nejdříve promítnout zadání a až poté řešení
- Poslat dopředu: do neděle 16:00

Nelze se přihlásit na stejné téma kvízu a prezentace

Průběžný test

- Celkem 20 bodů
- K průběžnému testu je možné mít zákon
 - K testu je možné mít kalkulačku (žádný mobil ani tablet)
 - Povolené v zákoně jsou:
 - záložky
 - zvýraznění či podtrhávání
 - Zákaz:
 - nesmí být žádné vložené papíry ani vepsané texty
 - pokud to někdo poruší – test seberu a bohužel 0 bodů
 - žádné vlastní papíry
- Termín: 13. 11. 2017 (9. týden) – na cvičení

Závěrečná zkouška

- Obsahem: témata všech přednášek + vše co se řeší na cvičeních
- Teorie i příklady
- K průběžnému testu je možné mít zákon
 - Povolené jsou:
 - záložky
 - zvýraznění či podtrhávání
 - Zákaz:
 - nesmí být žádné vložené papíry ani vepsané texty
 - pokud to někdo poruší – bohužel 0 bodů

Dotazy, připomínky a
náměty?