

Změny DPH od 1. 1. 2010 ovlivní obchod v rámci EU

Zjednodušení evropského systému DPH bude zavedeno od 1. 1. 2010. Hlavními změnami jsou:

- změna základního principu zdaňování většiny služeb ze země sídla dodavatele do země sídla odběratele (zákazníka);
- rozšíření principu reverse charge na další služby dodávané a poskytované z i do České republiky;
- zavedení kvartálních souhrnných hlášení pro služby, které jsou předmětem reverse charge;
- možná změna periodicity z kvartálních na měsíční souhrnná hlášení při prodeji zboží v rámci EU a zkrácení času pro jejich vyhotovení (nevíme zda se týká ČR);
- zavedení elektronického systému vracení DPH, který nahrazuje současnou proceduru podle 8 EU direktivy.

Změny mají vliv na společnosti obchodující se zákazníky v jiných zemích Evropské unie a budou vyžadovat implementaci a revize účetních a IT systémů s platností od ledna roku 2010. Tento Finanční Management sumarizuje důležité implikace, které přináší výše uvedené změny DPH.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz



Změna snížené a základní sazby DPH pro rok 2010

Zákon č. 362/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s návrhem zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2010. Publikovaný ve sbírce zákonů, částka 115, 29. října 2009.

V páté části tohoto zákona najdeme změnu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“). Jde o změnu snížené a základní sazby DPH pro rok 2010. V ustanovení § 47 odst. 1 písm. a) a písm. b), ustanovení § 37 odst. 1 a 2, a dále v ustanovení § 38 odst. 4 se mění platné sazby daně. Snížená sazba daně o 1 %, a to z 9 % na 10 %, a dále základní sazba daně z 19 % na 20 %.

Změna zákona o DPH provedená tímto zákonem řeší pouze navýšení sazeb DPH o 1 % s účinností od 1. 1. 2010. Zákon obsahuje čtyři přechodná ustanovení, která řeší pravidla přechodu na novou, vyšší sazbu daně.

Přechodná ustanovení jsou tato:

1. Obecné přechodné ustanovení.
2. Přechodné ustanovení řešící dodávky plynu, vody, tepla, chladu a poskytnutí telekomunikačních služeb.
3. Přechodné ustanovení řešící zúčtování záloh poskytnutých v roce 2009.
4. Přechodné ustanovení k finančnímu pronájmu.

Obecné přechodné ustanovení říká, že pro daňové povinnosti u daně z přidané hodnoty za zdaňovací období předcházející den nabytí účinnosti tohoto zákona, jakož i pro práva a povinnosti s tím související, se použijí dosavadní právní předpisy.

Druhé přechodné ustanovení týkající se *do-dávky plynu, vody, tepla, chladu a poskytnutí telekomunikačních služeb*, kdy

plátce, který dodává elektrinu, plyn, vodu, teplo, chlad nebo poskytuje telekomunikační služby, je za zúčtovací období zahrnující jak část roku 2009, tak část roku 2010 oprávněn provést mimořádný odečet z měřicích zařízení, případně provést propočet spotřeby k 31. 12. 2009, a to i tehdy, bude-li odečet z měřicích zařízení

proveden až po tomto datu. Pak u spotřeby za období do 31. 12. 2009 plátce uplatní sazbu daně platnou do konce roku 2009 (9 % nebo 19 %) a u spotřeby za období od 1. 1. 2010 plátce uplatní sazbu daně platnou od roku 2010 (10 % nebo 20 %).

Třetí přechodné ustanovení řeší otázku zaplacených záloh v roce 2009, které jsou vyúčtovány (plnění je uskutečněno) v roce 2010.

Pro představu si vezmeme případ, kdy máme v běhu ještě některé zakázky, a přijali jsme na ně v roce 2009 od svých odběratelů zálohy, ale

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDÁŘ – PROSINEC

21. 12.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za listopad 2009 (splatnost od 1. do 20. dne)

Daň z příjmů: měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

28. 12.

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za listopad 2009 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: platba spotřební daně z lihu za říjen 2009

Spotřební daň: podání přiznání za listopad 2009, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za listopad 2009 (pokud vznikl nárok)

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2009

31. 12.

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za listopad 2009

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za listopad

KRÁTCE

DPH – Změna pravidel pro určení místa plnění u služeb od 1. 1. 2010

Od 1. 1. 2010 dochází ke změně principu určení místa zdaňování služeb. Podrobněji jsme Vás informovali ve Finančním Managementu 11 a 16/2009. K této změně dochází v souvislosti s nutností implementace směrnice Evropského společenství do našeho zákona o DPH.

Novela má za cíl zjednodušit postup při zdanění služeb. Dochází ke změně základního pravidla v uplatňování DPH u služeb, respektive ke změně základního pravidla pro určování místa uskutečnění plnění. Do konce roku 2009 bylo základním místem plnění místo sídla poskytovatele služby. Obecně do 31. 12. 2009 platí, že místem plnění při poskytnutí služby je místo, kde má sídlo poskytovatel služby. Z tohoto pravidla pak platí celá řada výjimek.

Od 1. 1. 2010 dochází k zásadní změně tohoto pravidla, místo plnění bude v místě sídla příjemce služby, tedy přesně obráceně. Z tohoto pravidla stanovuje zákon výjimky. Změna ustanovení nemá vliv, pokud je služba posky-

(Pokračování na stránce 2)



Srdečně Vás zveme na již 13.ročník konference **SAS Forum Praha 2010**, která se po delší době vrací opět do Prahy a s **novým konceptem**.

Na konferenci se primárně zaměříme na aktuální **byznys trendy, SAS novinky a nová řešení**.

sas.forum
2010 praha

Registrujte se již nyní na www.sas.com/cz/sasforum



Poznání inspiruje

SAS Forum Praha 2010
Hotel Carlo IV. Boscolo
středa 20. ledna 2010



THE POWER TO KNOW.

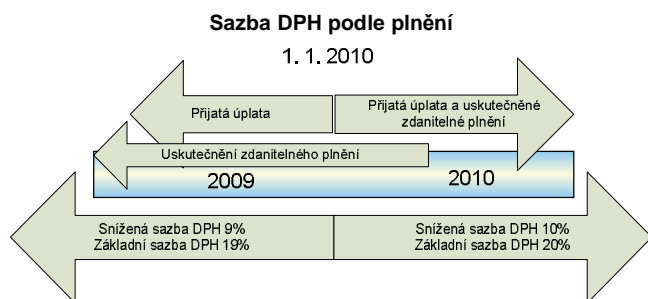
(Pokračování ze stránky 1)

dokončení proběhne až v roce 2010. V takovém případě je dobré dát pozor na to, jakou sazbu DPH budeme při vyúčtování takové zakázky uplatňovat. Tuto situaci řeší přechodná ustanovení novely zákona o DPH. Je uvedeno, že v takovém případě se použije při vyúčtování sazba daně platná v roce 2010. Zálohu zdaníte právě sazbou 9 % nebo 19 %, ale při vyúčtování zakázky uplatníte na doplatek sazbu daně platnou v roce 2010. V případě, že při vyúčtování vyjde přeplatek, bude uplatněna sazba daně platná v roce 2009. Sazba platná v roce 2010 se použije i pro zálohy přijaté v roce 2010.

Představme si standardního plátce, který vede účetnictví a uzavře se zákazníkem v listopadu 2009 kupní smlouvu na vybavení prodejny. Samozřejmě podléhající základní sazbě DPH (pro rok 2009 se jedná o 19% sazbu DPH) ve výši 100 tisíc Kč. Při podepsání smlouvy dodavatel obdržel 50 tisíc v úrovni bez DPH jako zálohu s tím, že dalších 50 tisíc v úrovni bez DPH předá při dodání zboží. Díky § 21 odst. 1 zákona o DPH vzniká dodavateli povinnost přiznat daň 19 % z částky 50 tisíc k datu přijetí této úplaty (daň je 9500, což je 19 % z 50 tisíc podle sazby pro rok 2009). Bohužel dodání zboží se zdrželo o další měsíc,

tudíž k předání zboží a doplacení celkové ceny došlo až v polovině ledna 2010, kdy je již v platnosti sazba DPH ve výši 10 % a 20 %.

Dodavateli vzniká povinnost přiznat daň z celkové ceny snížené o úplatu, kterou přijal v předchozím roce, tedy z částky 50 tisíc Kč (100 tisíc – 50 tisíc Kč), ze které byla daň již přiznána ke dni jejího přijetí. Dodavatel je tudíž k datu uskutečnění zdanitelného plnění



pronájmu, které byly uzavřeny do 31. 12. 2008, podle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném do 31. 12. 2008, a jejichž předmět smlouvy byl předán do užívání nájemci do 31. 12. 2008, kde se po 1. 1. 2010 uplatní sazba daně platná do 31. 12. 2008. V podstatě to znamená, že tyto smlouvy dobíhají po 1. 1. 2009 podle pravidel platných do konce roku 2008. Toto přechodné ustanovení se vztahuje pouze a jenom na smlouvy o finančním pronájmu, které byly uzavřeny do 31. 12. 2008.

Tudíž se nevztahuje na leasingové smlouvy uzavřené v období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009.



Zdenek Pelant, M.B.A.

pelant@fucik.cz

Leasing z pohledu daně z přidané hodnoty

V posledních letech došlo ke změnám v oblasti DPH a leasingu. Pro lepší přehlednost si shrneme úpravy DPH v oblasti leasingu.

Leasing může být dvojího druhu s odlišnými právními i ekonomickými dopady, jako operativní pronájem nebo finanční pronájem. Do 31. 12. 2008 se operativní pronájem posuzoval z hlediska platného znění zákona o DPH jako služba, naopak finanční pronájem jako dodání zboží nebo převod nemovitosti. Operativní pronájem z pohledu DPH neprošel žádnými zásadními změnami, finanční pronájem ano, dále se těmito změnami budeme zabývat.

Nový zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH), zásadně změnil naši právní úpravu týkající se DPH a implementoval Evropské směrnice do české legislativy. Do 31. 12. 2008 platné znění ZDPH definovalo, že finančním pronájmem je přenechání zboží nebo nemovitosti za úplatu do užívání podle smlouvy o finančním pronájmu za podmínky, že uživatel je oprávněn nebo povinen nabýt předmět smlouvy nejpozději úhradou posledního závazku ze smlouvy. Tento finanční pronájem se posuzoval obdobně jako dodání zboží nebo převod nemovitosti. § 21 odst. 10 ZDPH vymezoval okamžik uskutečnění zdanitelného plnění, kterým bylo dílčí plnění ve sjednaných lhůtách podle smlouvy o finančním pronájmu. Tzn. že nedocházelo ke zdanitelnému

plnění jednou částkou při předání předmětu nájmu, ale k dílčím plněním v termínech stanovených smlouvou o finančním pronájmu. Tato právní úprava byla platná do 31. 12. 2008.

Přechod na nový režim od roku 2009

Článek II bodu 2 přechodného ustanovení novely č. 302/2008 Sb. ZDPH upravuje, že pro smlouvy uzavřené podle ZDPH ve znění platném do 31. 12. 2008 platí režim DPH podle tohoto zákona, pokud došlo k předání předmětu nájmu nejpozději 31. 12. 2008. Na smlouvy uzavřené do 31. 12. 2008 s předáním předmětu nájmu až v roce 2009 se vztahuje ZDPH účinný od 1. 1. 2009.

Od 1. 1. 2009

Novelou ZDPH od 1. 1. 2009 dochází k zásadním změnám v oblasti úpravy DPH u finančního pronájmu. Novela ruší dosavadní definici finančního pronájmu § 4 odst. 3 písm. g) ZDPH a nově § 13 odst. 3 písm. d) vymezuje dodání zboží nebo převod nemovitosti jako „převod práva užívat najaté zboží nebo najatou nemovitost na základě smlouvy, která stanoví povinnost nájemce nabýt zboží nebo nemovitost, které jsou předmětem smlouvy“. Hlavní rozdíl od předešlé úpravy zde vystává, že **vzniká povinnost** nabýt zboží nebo nemovitost, která je předmětem smlouvy. Dále je nově upraven den uskutečnění zdanitelného

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Finanční Management vydává **Economia, a.s.**,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou

Fučík & partneři
www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.

(Pokračování ze stránky 1)

tována v rámci ČR. Může však mít podstatný vliv při poskytování a přijímání služeb od obchodních partnerů z EU či zahraničí.

Od roku 2010 budou platit dva režimy:

Při poskytování služeb osobám povinným k dani (nově definovaný pojem pro účely ustanovení upravující místo plnění) bude místem plnění tam, kde má sídlo příjemce poskytované služby.

Při poskytování služby osobě nepovinné k dani je místem plnění tam, kde má sídlo poskytovatel služby. V tomto případě bude tedy princip stejný jako doposud.

Pokud budete poskytovat službu plátcí daně, resp. osobě registrované k DPH, bude ve většině případů docházet k přenosu daňové povinnosti na příjemce služby. V praxi to má vést ke zjednodušení procesu přiznávání DPH ze služeb poskytovaných v rámci EU.

Zákon sice změnil základní pravidlo, nicméně ve většině případů jednotlivých druhů služeb se místo zdanitelného plnění nemění. Není tomu tak však vždy! Z tohoto důvodu doporučujeme udělat si revizi zdaňování poskytovaných služeb v rámci EU tak, aby od 1. 1. 2010 byla správně uplatňována DPH při jejich poskytnutí i nákupu.

Případem, kdy dochází ke změně, je např. nájem dopravního prostředku, poskytování služby typu práce na movité věci (opravy dovozených automobilů) či při přepravě zboží.

Ing. Ivan Fučík, www.fucik.cz

Novela zákona o DPH

Dne 10. 12. 2009 byla Senátem schválena novela zákona o DPH od 1. 1. 2010. Následuje podpis prezidenta a vydání ve Sbírce zákonů.

Zároveň byly k sněmovnímu tisku č. 959 dodány formou pozměňovacích návrhů další návrhy změn zákona o DPH. Jde o změnu definice osvobození od daně při dovozu, přeřazení plnění do snížené sazby daně a zrušení institutu ceny obvyklé pro účely DPH, který má být zaveden právě schválenou novelou od 1. 1. 2010. O vývoji budeme informovat.

Novela zdaňování státních dluhopisů u fyzických osob

Sněmovní tisku č. 959 obsahuje návrh novely § 4 odst. 1 písm. w) zákona o daních z příjmů. Toto ustanovení osvobozuje od daně z příjmů fyzických osob příjmy z prodeje cenných papírů, pokud doba mezi nabytím a převodem přesáhne 6 měsíců (za splnění dal-

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

plnění § 21 odst. 3 písm. d) ZDPH, kdy dnem dodání zboží je den vzniku práva užívat zboží nájemcem podle smlouvy o finančním pronájmu s povinností nabytí předmět smlouvy. Dnem dodání u nemovitosti je podle § 21 odst. 4 ZDPH mj. vznik práva užívat nemovitost nájemcem, tj. předání nemovitosti do užívání. Z této úpravy dne uskutečnění zdanitelného plnění vyplývá, že se DPH u finančního pronájmu s povinností odkupu najaté věci již neposuzuje jako dílčí plnění. Povinnost přiznat daň vzniká jednorázově.

Z pohledu DPH musíme nově vyhodnotit smlouvy na finanční pronájem, u kterých **není povinnost** nabytí zboží nebo nemovitost, ale příjemce má oprávnění koupit předmět leasingu po ukončení smlouvy. Obdobně jako u operativního pronájmu se zde posuzuje finanční pronájem jako poskytnutí služby. Z toho vyplývá, že dochází k postupné povinnosti přiznat daň podle jednotlivých splátek.

Změna režimu při vrácení daně z přidané hodnoty

Jednou z novinek, která se objeví v zákoně o DPH účinném od 1. 1. 2010, je úprava režimu vrácení DPH. Oproti minulosti, kdy tuzemský zákon upravoval pouze vrácení „české“ daně osobám z jiných členských států EU (dále jen „JČS“) a osobám ze třetích zemí, je v nové úpravě obsažen také postup pro vrácení „cizí“ daně českým plátcům.

Vrácení daně plátcům

Plátce daně má nárok na vrácení daně v JČS, ve kterém v období pro vrácení daně neměl sídlo, místo podnikání ani provozovnu. Pravidla pro vrácení daně se řídí zákonem tohoto státu. Pokud bylo přijaté plnění použito kromě plnění s nárokem na odpočet také na plnění bez nároku na odpočet, vrací se pouze poměrná část daně.

Podmínkou pro vrácení daně je podání žádosti o vrácení daně. Žádost je možné podat pouze elektronicky prostřednictvím portálu spravovaným ministerstvem financí, a to nejpozději do 30. září následujícího kalendářního roku. Pokud dojde po podání žádosti ke změně koeficientu pro krácení nároku, opraví se vratka v rámci žádosti za následující období.

Vrácení daně osobám registrovaným v JČS

Podmínky pro vrácení daně osobám registrovaným k dani v JČS platí obdobně jako v současné úpravě. Žadatel nesmí mít v ČR sídlo, místo podnikání ani provozovnu. Žadatel zároveň nesmí uskutečnit v tomto období plnění s místem plnění v ČR, s výjimkou vybraných osvobozených plnění, dále dodání zboží nebo poskytnutí služby, u které se aplikuje režim reverse-charge. Nesmí poskytnout ani plnění, kterých se účastní jako prostřední osoba v rámci třístranného obchodu.

Nárok na vrácení daně vzniká osobám registrovaným k dani v JČS za obdobných podmínek jako nárok na odpočet daně českým plátcům. Žadatel, který použije přijaté plnění kromě plnění s nárokem na odpočet také na plnění bez nároku na odpočet, je povinen krátit vratku daně pomocí koeficientu. Při změně výše koeficientu provede žadatel opravu v dalším období

Od 1. 1. 2010

Od 1. 1. 2010 nás čeká další novela zákona, která zásadně nemění systém úpravy DPH u finančního pronájmu, ale mění sazby daně, a to zvýšením z 9 % na 10 % a z 19 % na 20 % (zákon č. 362/2009 Sb.). Novela zákona pamatuje v přechodném ustanovení na smlouvy probíhající.

U smluv uzavřených s předmětem pronájmu předaným do 31. 12. 2008 zůstává sazba daně 19 % i po 1. 1. 2010. Pro smlouvy na finanční pronájem, s oprávněním koupit předmět leasingu uzavřené po 1. 1. 2009, se vztahuje ustanovení § 47 odst. 2 ZDPH, které říká, že plátce daně použije sazbu daně platnou v den, kdy vznikne povinnost přiznat daň, tj. od 1. 1. 2010 začne platit pro tento typ smluv nová vyšší sazba daně.



Ivana Bernátová

bernátova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

ších podmínek). Návrhem novely zákona se osvobození nebude vztahovat na příjmy z prodeje státních dluhopisů, které mohou podle emisních podmínek nabývat výhradně fyzické osoby. Úrokový příjem po snížení o vyhlášenou prodejní cenu opce zdanit daní vybíranou srážkou ve výši 15 %.

Smlouva mezi ČR a Kypr

o zamezení dvojímu zdanění



Ministerstvo financí na základě informací obdržaných z Ministerstva zahraničních věcí ČR oznamuje, že dne 26. 11. 2009 vstoupila v platnost Smlouva mezi ČR a Kypr

o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů, která byla podepsána, včetně protokolu k ní, v Nikósii 28. 4. 2009. Smlouva, jejíž ustanovení se tak začnou prakticky provádět v obou státech od 1. 1. 2010, bude v blízké budoucnosti publikována ve Sbírce mezinárodních smluv.

V souladu s ustanovením článku 26 odst. 3 dnem, kterým se začne provádět tato nová smlouva, přestane být v platnosti a přestane se provádět ve vztazích mezi ČR a Kypr Smlouva mezi vládou Československé socialistické republiky a vládou Kyprské republiky o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku, podepsaná v Praze dne 15. 4. 1980.

MF k novele zákona o DPH od 1. 1. 2010

Ministerstvo financí na svých webových stránkách zveřejnilo informaci týkající se novely zákona o DPH od 1. 1. 2010 – zákona č. 362/2009 Sb. Zde uvádíme krátké shrnutí, celý text naleznete na internetových stránkách.

1) Změny sazby daně

Od 1. 1. 2010 dochází ke změně snížené sazby daně z 9 % na 10 % a základní sazby daně z 19 % na 20 %. Podle § 47 odst. 2 zákona o DPH obecně platí, že plátce použije sazbu daně platnou v den, kdy vznikne povinnost přiznat a zaplatit daň, tj. ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty podle toho, který den nastane dříve.

2) Přechodná ustanovení

a) Obecná přechodná ustanovení

Podle bodu 1 přechodného ustanovení platí pro vznik daňové povinnosti za zdaňovací období předcházející den nabytí účinnosti novely zákonem č. 362/2009 Sb. (nejpozději do 31. 12. 2009) stejně jako pro uplatnění práv a povinností s daňovou povinností související zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění platném do 31. 12. 2009.

b) Dodání elektřiny, plynu, vody, tepla, chladu a poskytnutí telekomunikačních služeb

V bodě 2 přechodných ustanovení je řešeno použití sazby DPH v případech, kdy zúčtovací

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

do 10 dnů na účet zadatele, ten hradí bankovní poplatky, je-li daň vrácena do státu mimo ČR. Není-li dodržena lhůta pro vrácení daně, zaplatí správce daně za dobu prodloužení úrok z prodloužení, jehož výše je určena zákonem o správě daní a poplatků.

Podle přechodných ustanovení se budou žádosti o vrácení daně podané do dne účinnosti nového zákona, tedy do 31. 12. 2009, posuzovat podle stávající právní úpravy.

Vrácení daně zahraničním osobám

V zákonné úpravě týkající se vrácení daně zahraničním osobám povinným k dani se v souvislosti s novelou zákona mnoho změn

neudálo. Asi nejdůležitější změnou je možnost vrácení daně i na základě zjednodušeného daňového dokladu vystaveného plátcem.

Správce daně vrátí schválenou částku na účet uvedený v žádosti o vrácení daně. Pokud je daň vrácena do státu mimo ČR, poplatky za převod jdou k tíži zahraniční osobě.

V případě Vašeho zájmu o asistenci nejen při zpracování žádosti o vrácení daně se na nás neváhejte kdykoliv obrátit.



Eva Nevečeřalová

neveceralova@fucik.cz

Souhrnné hlášení k DPH a Intrastat od roku 2010

Souhrnné hlášení

Jak jsme již informovali ve Finančním Managementu 16/2009, dochází od roku 2010 ke změně v podávání souhrnných hlášení, která vyplývá ze změny zákona o DPH, která byla dne 10. 12. 2009 schválena v Senátu.

Je vhodné připomenout, že na rozdíl od hlášení Intrastat lze od roku 2010 podávat souhrnné hlášení k DPH pouze ve formě datové zprávy, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky, a to vždy ve formátu, struktuře a s údaji stanovenými správcem daně. Ke stanovení struktury a tvaru vydalo ministerstvo financí pokyn D-331 a sdělení, jak komunikovat s územními finančními orgány datovou schránkou.

Souhrnná hlášení k DPH za zdaňovací období 4. čtvrtletí 2009 lze tedy ještě podávat v listinné podobě, ačkoliv již budou podávána v roce 2010.

Novelou zákona o DPH účinnou od roku 2010 je dále rozšířena povinnost podávání souhrnných hlášení k DPH plátcem.

Povinnost podávat souhrnná hlášení od 1. 1. 2010 se týká těchto plátců a tyto údaje musí plátce i v souhrnném hlášení uvést:

a) dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě,

b) přemístění obchodního majetku do jiného členského státu,

c) dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu v třístranném obchodu podle § 17, pokud je plátce prostřední osobou v tomto obchodu, nebo

d) poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou služeb osvobozených od daně, pokud je povinen priznat a zaplatit daň příjemce služby.

Od roku 2010 se zkracuje termín pro podání souhrnného hlášení, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Výjimkou jsou pouze plátci, kteří uskutečňují pouze služby s místem plnění v jiném členském státě – ti podávají souhrnné hlášení v termínu daňového priznání

(měsíční plátce do 25 dnů po skončení měsíce a čtvrtletní plátce do 25 dnů po skončení kalendářního čtvrtletí).

Pokud plátce, který služby jen dodává, přemístí zboží do EU nebo je prostřední osobou v třístranném obchodě, vznikne mu povinnost podávat souhrnná hlášení s měsíční frekvencí.

Hlášení Intrastat

Protože větší změna celních předpisů nastane až od roku 2011, tak pro rok 2010 nedochází v hlášení Intrastat k žádným velkým změnám.

Změny se týkají jen vykazování údajů do Intrastatu u elektrické energie a plynu. Od ledna 2010 bude zpravodajská jednotka vykazovat do Intrastatu odeslání a přijetí elektrické energie a plynu dopravovaného potrubím v souladu s realizovanými požadavky na operátory přenosových sítí (vedení nebo potrubí) k přepravě elektrické energie nebo plynu do nebo z jiného členského státu EU.

Jako fakturovanou hodnotu lze od 1. 1. 2010 u elektrické energie, která není předmětem přesné fakturace, uvést do výkazu pro Intrastat průměrnou dopočtenou hodnotu, tzn. zpravodajská jednotka bude při vykazování elektrické energie a plynu vycházet z informací operátorů přenosových sítí o skutečném odeslání tohoto zboží z ČR či jeho přijetí do ČR.

Tyto změny budou podrobně popsány v nové příručce k Intrastatu, která bude k dispozici na webových stránkách Celní správy. Od roku 2010 by měl fungovat telefonický non-stop helpdesk, který bude odpovídat na dotazy k Intrastatu.

Pro hlášení Intrastat je dále dobré si uvědomit, že dochází ke změně celní nomenklatury, a tudíž je nutné, aby si uživatelé pro správné zpracování hlášení stáhli novou verzi číselníků a zaktualizovali aplikaci IDES, pokud ji budou v roce 2010 používat.



Jan Tahal

tahal@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

období dodání a spotřeby tohoto zboží nebo služeb zahrnuje jak část roku 2009, tak část roku 2010.

I když není odečet z měřicích zařízení stanoven k datu 31. 12. 2009, je plátce oprávněn odečet k tomuto datu mimořádně provést. Jestliže plátce neprovede odečet z měřicích zařízení k datu 31. 12. 2009, ale k datu po 1. 1. 2010, může provést propočet spotřeby na období do 31. 12. 2009 a na období od 1. 1. 2010. V obou případech plátce pak použije u období do 31. 12. 2009 sazbu daně 9 % nebo 19 % a u období od 1. 1. 2010 sazbu 10 % nebo 20 %.

Výše uvedený způsob zjištění skutečné spotřeby mohou plátci použít i u činnosti odvádění a čištění odpadních vod („stočné“), v souvislosti s dodáním vody.

c) Zúčtování záloh

V případě, kdy částka uskutečněného zdanitelného plnění převyšuje částku přijatých úplat, ze kterých daň byla priznána přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění, podléhá tento rozdíl sazbě daně platné po 1. 1. 2010, tj. buď 10 %, nebo 20 %.

d) Smlouvy o finančním pronájmu do 31. 12. 2008

V bodě 4 přechodných ustanovení je uvedeno, že u smluv o finančním pronájmu uzavřených a s předmětem smlouvy předaným do 31. 12. 2008 se u zdanitelných plnění uskutečněných podle těchto smluv po 1. 1. 2010 použije sazba daně platná do 31. 12. 2008, tj. 9 % nebo 19 %.

e) Dobropisy a vrubopisy

V souladu s § 42 odst. 5 zákona o DPH se u opravy základu daně a výše daně uplatní vždy sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění.

Uzavření daňových pokladen

Z provozních důvodů jsou pokladny finančních úřadů pro výběr daní v hotovosti v roce 2009 otevřeny do 16. 12. 2009 (včetně).

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

- **Částka 141, rozeslaná dne 15. 12. 2009**
444. Úplné znění zákona č. 120/2001 Sb., o soudních exekutorech a exekuční činnosti (exekuční řád) a o změně dalších zákonů
- **Částka 138, rozeslaná dne 10. 12. 2009**
433. Vyhláška o způsobu předkládání, formě a náležitostech výkazů pojišťovny a zajišťovny
434. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o pojišťovnictví

Přejeme všem čtenářům příjemné prožití Vánoc, zdraví, štěstí, mnoho úspěchů a pohody v novém roce.

Redakce Finančního Managementu

Příští vydání newsletteru připravíme na 15. 1. 2010.