



# DPH ve znamení neustálého vývoje...

## ...a obtížného hledání výkladů

### ✓ *Novela 2019*

Nejasný výklad a Informace GFŘ

### ✓ *Změny sazeb daně 2020*

Průtahy v legislativním procesu

### ✓ *Novela 2020*

Implementace evropských předpisů

### ✓ *Výhled do budoucna*

Brexit?

Všeobecný reverse charge?

### ✓ *Cl*

Závazné informace

### ✓ *Intrastat*

Větší počet kontrol

# Novela

## Květen 2020



## Druhá snížená sazba DPH

... pivo v lahvi nebo v hospodě?

- ✓ *Stravovací služby včetně podávání nealko nápojů nebo točeného (sudového) piva*
- ✓ *Knihy, e-knihy a audioknihy včetně půjčování*
- ✓ *Kohoutková voda a vodné/stočné*
- ✓ *Opravy obuvi, kožených výrobků, oděvů a textilních výrobků, jízdních kol*
- ✓ *Kadeřnické a holičské služby*
- ✓ *Domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany*
- ✓ *Služby čištění a mytí oken v domácnostech*

# Novela

## Leden 2020



# Rychlé záplaty ... EU systém



## „Quick fixes“

- Soubor přechodných opatření, než bude nastolen konečný systém DPH
- Cíl = sjednotit některá pravidla pro přeshraniční transakce se **zbožím**
- Oproti původnímu návrhu nebude vázáno na podmínku získání statusu CERT

# Quick fixes

... co se mění?

## 4 oblasti změn



# 1. Podmínky osvobození při dodání zboží do JČS DIČ, Souhrnné hlášení

§ 64 Dodání do JČS je osvobozeno, pokud ...

## **a) tato osoba sdělila plátcí své daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty**

*DZ: Toto daňové identifikační číslo pořizovatele zboží by mělo být dodavateli známo nejpozději k okamžiku, ke kterému vznikla povinnost přiznat dodání do jiného členského státu osvobozené od daně.*

## **c) plátce uvede dodání zboží v souhrnném hlášení**

*DZ: ... není splnění této podmínky nutně vázáno na okamžik, ke kterému vznikla povinnost přiznat dodání do jiného členského státu v souhrnném hlášení, popřípadě na den, kdy správce posuzuje oprávněnost osvobození od daně, jelikož nesplnění této podmínky lze zhojit i po uplynutí lhůty pro podání souhrnného hlášení, a to například uvedením daného dodání zboží v následném souhrnném hlášení.*

*DZ: Nesplnění těchto povinností může vést k zamítnutí osvobození od daně ze strany správce daně.*

Ověření platnosti a správnosti DIČ (elektronická stopa?)



## 2. Způsoby prokazování přepravy zboží do JČS ... nové podmínky pro prokázání přepravy?

### *Deklarovaný účel*

- Dodavatel, který bude takovými důkazy disponovat, přenesse důkazní břemeno na správce daně
- Nařízení tak má zvýšit právní jistotu dodavatelů zboží



*Nařízení s jednotným  
seznamem důkazů  
o provedení přepravy*

## 2. Způsoby prokazování přepravy zboží do JČS ... co na to praxe?



### *Dokumenty týkající se přepravy*

---

- Podepsaný nákladní list CMR
- Faktura za leteckou přepravu
- Faktura od dopravce zboží



### *Jiné dokumenty*

---

- Pojistka přepravy
- Bankovní doklad o úhradě přepravy
- Úřední potvrzení ukončení přepravy v státě určení (např. notářem)
- Potvrzení skladovatele o přijetí na sklad ve státě určení



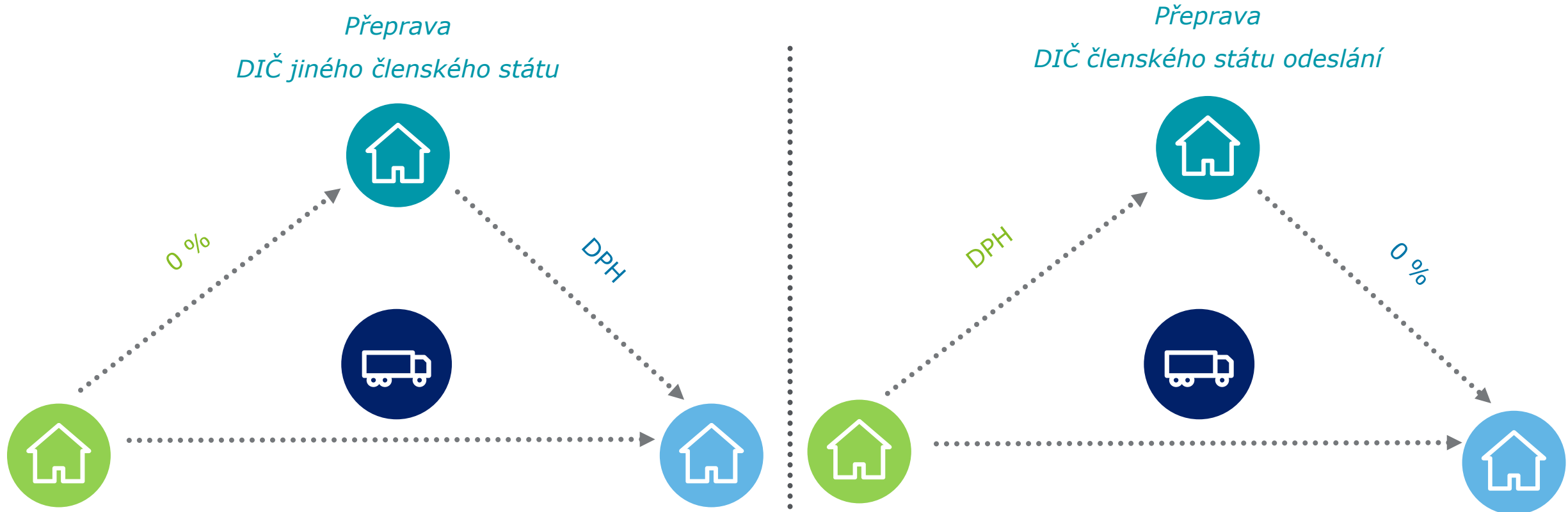
### *Prohlášení pořizovatele*

---

*Každý z dokumentů vypracovala jiná osoba nezávislá*

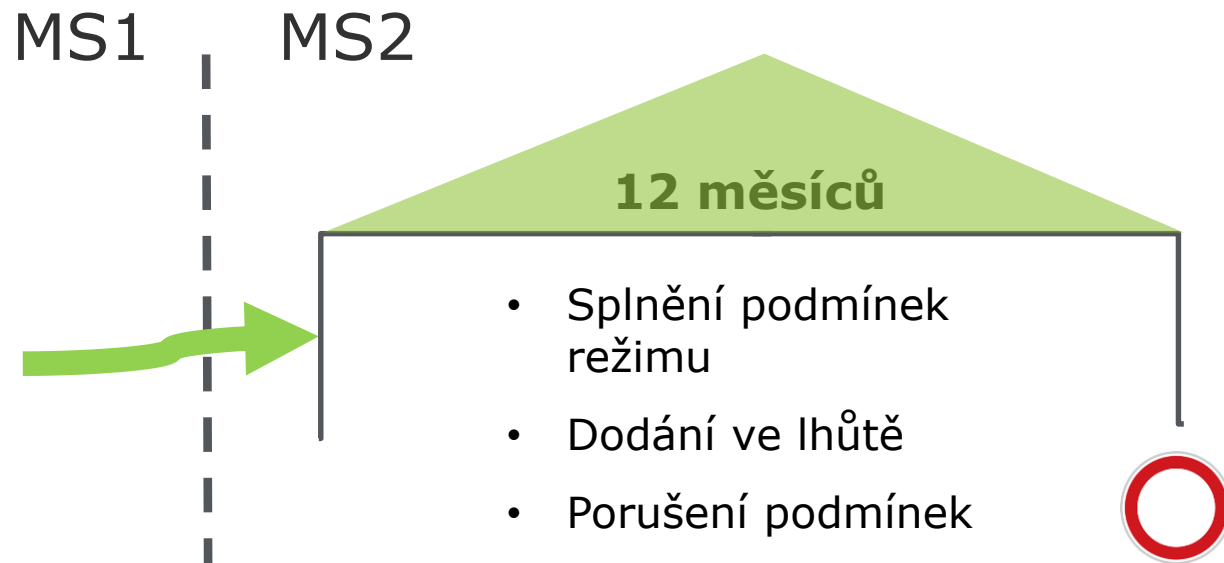
- *na dodavateli*
- *na odběrateli a*
- *na osobě, která vypracovala daný druhý důkaz*

### 3. Řetězové transakce .. kam s přepravou?



## 4. Konsignační sklady

... call-off stock zjednodušení ...



*Sjednocení pravidel pro aplikaci zjednodušení pro konsignační sklady*

*Přemístění zboží za účelem následného dodání předem známému pořizovateli jako dodání zboží do jiného členského státu*

## 4. Konsignační sklady

### ...call-off stock zjednodušení?



#### *Zmírnění restrikcí/povinností*

---

- Dodavatel může mít DIČ MS2
- Lze změnit zákazníka



#### *Zvýšení restrikcí/povinností*

---

- Krádež/ztráta/zničení
- I řádně doložené (i technologické úbytky)
- Evidence (Nařízení 2018/1912)

#### *Nový formulář souhrnného hlášení*

- *K datu přemístění*
  - *Nahlášení totožnosti zákazníka*
  - *Nahlášení DIČ pořizovatelů*
- *K datu dodání nastává ICS/ICA*

# Daňový řádek z pohledu DPH



# Novela slibuje nový web „MOJE daně“ ... ale?

## Odhad účinnosti novely včetně spuštění portálu v polovině roku 2020 – otázka funkčnost IT systému

- ✓ *Zlepšení webového rozhraní pro daňové účely*
- ✓ *Slibovaný krok k modernizaci systému využívaného DS*
- ✓ *Cílem usnadnění komunikace se správcem daně a snížení administrativní náročnosti*
- ✓ *Využití daňové informační schránky (DIS)*

---

  - Nově možnost aktivní i pasivní komunikace se správcem daně a podávání daňového přiznání
  - Přihlášení pomocí přidělených přístupových údajů / datových schránek / zaručenou identitou
  - Vhodné již v současné době pracovat s DIS
    - Víte, že po 6 letech propadá přeplatek ve prospěch státu?
    - Uplatňuje správce daně správně úroky z prodlení?

# Záloha na nadměrný odpočet DPH

## ... a prodloužení lhůty pro vrácení odpočtu

### ✓ Nový institut zálohy na nadměrný odpočet – umožňuje dílčí výplatu nárokovaného daňového odpočtu

- Zadržována bude pouze část, o které jsou pochybnosti
- Často předmětem zkoumání jen nepatrná část odpočtu na DPH
- Nově povinnost vyplatit z moci úřední

### ✓ Současně ale prodloužení lhůty pro vrácení odpočtu na DPH

- Současný stav 30 dní od vyměření
- Nově 45 dní – 30 dní od vyměření, ale vyměření bude až 15 dní po termínu pro podání přiznání
- **Praktické problémy:**
  - Potenciální negativní vliv na cash flow
  - Nebudou fungovat zápočty povinnosti a nadměrného odpočtu na DPH
  - Pokud vyplacená záloha je vyšší než finální nadměrný odpočet – nutno vrátit rozdíl včetně úroku z prodlení
  - Komplikovanější placení daně a účtování



# Snížení sankcí v novele ŽR

... a zrušení liberace při pozdním podání

- ✓ Výrazné snížení úroků
- ✓ Zrušení liberace podání tvrzení 5 dní – pro DPH nevýznamné

Úrok z prodlení

14 % p.a. + repo sazba

8 % p.a. + repo sazba

Úrok z posečkané částky

7 % p.a. + repo sazba

4 % p. a.+ repo sazba

**Novela mění ale i pravidla kompenzace při úspěchu ve věci (náhrada škody, úroky od státu)**

# Změna kontrolních postupů

... daňovou kontrolu nelze oddalovat

## ✓ Daňová kontrola

---

- Nově zahájena oznámením (tedy nezávisle na součinnosti DS)
  - Mizí šance na podání dodatečného přiznání dobrovolně?
- Při kontrole bez nálezu možnost sdělení VKZ spojit s ukončením DK
- Ukončení rovněž doručením
  - Nově odpadá nutnost projednání zprávy o DK

# Otázky





Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), globální síť jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je uvedeno na adrese [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Společnost Deloitte je předním globálním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a assurance, podnikového poradenství, finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a souvisejících služeb. Naše síť členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích poskytuje služby čtyřem z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 264 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, navštivte [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejích členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „síť společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.

© 2019 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.