

## Aktuálně k DPH

Tato informace je zaměřena na přiznání k dph **za poslední zdaňovací období roku 2018**, protože v tomto přiznání je třeba zaměřit zvýšenou pozornost např. na úpravu odpočtu daně.

Dále je tato informace zaměřena na případné změny v uplatnění dph **od 1.1.2019** na základě změn předpisů EU. Od 1.2.2019 dochází sazbovou novelou č. 6/2019 Sb. k přeřazení hromadné pravidelné přepravy osob do 10% sazby daně – tato sazbová novela byla promítnuta do aktuálního vydání [Daňových zákonů 2019](#).

Aktuální novinkou je, že MF požádalo o povolení k plošnému uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti, pokud bude o jednoho plnění překročena prahová hodnota **17.500 €** (cca **450 000 Kč**). Jak informovalo MF v [tiskové zprávě](#) ze dne 16.1.2019, tento plošný reverse charge by mohl být v ČR spuštěn od **1.7.2020**.

Nabídku zvukových nahrávek přednášek jsme rozšířili o nahrávku přednášky [„Změny v daních 2018/2019“](#) ze dne 16.1.2019. Dále jsme aktualizovali a doplnili komentář [„Rozdělování a zdaňování zisku SRO“](#); pokud zatím nebyla schválena účetní závěrka sro za rok 2018, tak sice zatím nelze rozdělit zisk za rok 2018, ani nerozdělený zisk minulých let, avšak např. na základě mezitímní účetní závěrky k 30.11.2018 lze vyplatit zálohy na podíly na zisku.

### **Daňové přiznání za poslední období roku 2018**

V rámci zpracování daňového přiznání za poslední období uplynulého kalendářního roku je třeba věnovat pozornost např. těmto okolnostem, které jsou dále vysvětleny:

- kontrola odhadu poměrného koeficientu u plnění, u kterých byl za předchozí období roku 2018 uplatněn odpočet daně
- úpravě odpočtu daně u dlouhodobého majetku
- vyrovnání odpočtu daně na základě inventarizace zásob
- délce zdaňovacího období od roku 2019.

### **Kontrola odhadu poměrného odpočtu daně podle § 75 odst. 5**

#### Příklad 1

V 06/2018 plátce pořídil automobil za 1.210.000 Kč (210.000 Kč dph), u kterého bylo předpokládáno poměrné použití pro služební (80 %) a soukromé účely (20 %); tj. poměrný koeficient podle § 75 odst. 5 zákona o dph byl odhadnut na 80 %. V rámci služebního využití automobilu je automobil využíván pouze k činnostem s nárokem na odpočet daně v plné výši. Podle § 75 odst. 5 zákona o dph byl za 06/2018 uplatněn odpočet daně v poměrné výši 168.000 Kč (210.000 x 80 %). Jak se do daňového přiznání za poslední období roku 2018 promítne skutečnost, že automobil byl za celý rok 2018 použit:

- a) ze 75 % pro služební a z 25 % pro soukromé účely (poměrný koeficient 75 %)
- b) ze 60 % pro služební a ze 40 % pro soukromé účely (poměrný koeficient 60 %)?

*a) Žádná korekce odpočtu daně se nebude provádět, protože skutečný poměrný koeficient se za rok pořízení neodchýlil o více než 10 procentních bodů.*

*b) Na řádce 45 daňového přiznání (korekce odpočtů daně) je nutno snížit nárok na odpočet daně (-42.000 Kč ve sloupci „V plné výši“), protože rozdíl mezi skutečným a odhadnutým poměrným koeficientem je 20 % a korekce odpočtu tak činí 210 000 x (60 % - 80 %).*

## Úprava odpočtu daně u dlouhodobého majetku - § 78 a násl.

### Příklad 2

Plátce v roce 2017 pořídil automobil za 1.210.000 Kč (210.000 Kč dph), u kterého bylo předpokládáno poměrné použití pro služební (80 %) a soukromé účely (20 %); tj. poměrný koeficient podle § 75 odst. 5 zákona o dph byl odhadnut na 80 %. V rámci služebního využití automobilu je automobil využíván pouze k činnostem s nárokem na odpočet daně v plné výši. Podle § 75 odst. 5 zákona o dph byl při pořízení uplatněn odpočet daně v poměrné výši 168.000 Kč (210.000 x 80 %). Skutečný poměrný koeficient u tohoto automobilu za rok 2017 se pohyboval v rozmezí 70 až 90 %, tzn. že nebyla prováděna korekce poměrného odpočtu za rok 2017 (podle metodiky podle příkladu 1). Jak se do daňového přiznání za poslední období roku 2018 promítne skutečnost, že automobil byl za celý rok 2019 použit:

- a) ze 75 % pro služební a z 25 % pro soukromé účely (poměrný koeficient 75 %)
- b) ze 60 % pro služební a ze 40 % pro soukromé účely (poměrný koeficient 60 %)?

*a) Žádná úprava odpočtu daně se nebude provádět, protože poměrný koeficient za rok 2018 se neodchýlí o více než 10 procentních bodů oproti poměrnému koeficientu uplatněnému za rok pořízení.*

*b) Na řádku 60 daňového přiznání (úprava odpočtu daně) je nutno provést úpravu odpočtu daně (- 8.400 Kč), protože rozdíl mezi poměrným koeficientem za rok 2018 a za rok 2019 je - 20 % a úprava odpočtu tak činí -8.400 Kč = - 20 % x 210.000 / 5.*

## Vyrovnaní odpočtu daně

### Příklad 3

Měsíční plátce pořídil v roce 2018 zásoby, u kterých uplatnil odpočet daně. Při inventarizaci zásob k 31.12.2018 bylo na zásobách zjištěno manko. Jak bude postupováno z hlediska dph, jestliže inventarizace byla provedena:

- a) 31.12.2018
- b) 2.1.2019?

*V souladu s § 77 odst. 2 písm. c) zákona o dph je nutné provést snížení nároku na odpočet daně, a to na řádku 45 daňového přiznání (korekce odpočtů daně) za období (§ 77 odst. 5):*

- a) prosinec 2018*
- b) leden 2019.*

*K metodice vyrovnaní odpočtu daně se vyjádřila Finanční správa v [Informaci](#) GFŘ k uplatňování zákona o DPH při vyrovnaní odpočtu daně dle § 77 odst. 2 písm. c) a úpravy odpočtu dle §78e zákona o DPH ze 16.6.2017. K dopadu vyrovnaní odpočtu daně z důvodu manka na zásobách se vyjádřila Finanční správa při projednávání příspěvku KV KDP 510/15.11.17 - Daňová uznatelnost DPH při snížení nároku na odpočet daně u nedoložených mank a škod uzavřeného dne 24.1.2018 (viz [zápisy KV KDP z roku 2018](#)).*

Všechny výše uvedené korekční mechanismy se promítají pouze do daňového přiznání a nijak se nepromítají do **kontrolního hlášení**.

## Délka zdaňovacího období od roku 2019

Zvláštností daňového přiznání za poslední období kalendářního roku je kolonka „*kód zdaňovacího období následujícího roku*“ v záhlaví tohoto podání. Pokud plátce mění od následujícího roku délku zdaňovacího období, tak do uvedené kolonky uvede kód „Q“ (pokud mění délku zdaňovacího období na čtvrtletí) nebo „M“ (při změně na měsíční zdaňovací období) – změnu délky zdaňovacího období upravuje zákon o dph v § 99a. Pokud plátce dph délku zdaňovacího období nemění, tak uvedenou kolonku ponechává prázdnou.

### Příklad 4

Plátce se stal plátcem v roce 2017 a byl měsíčním plátcem po celý rok 2018. Plátce za rok 2018 nepřesáhl obrát 10 mil. Kč. Může od ledna 2019 změnit délku zdaňovacího období na čtvrtletní?

*Ano, pokud není členem skupiny či nespolehlivou osobou, tak změni od ledna 2019 své zdaňovací období na čtvrtletní tak, že do výše uvedené kolonky uvede kód „Q“ – toto oznámení však musí učinit nejpozději 31.1.2019 (pokud daňové přiznání podá v řádném termínu do 25.1.2019, tak bude oznámení účinné včas a bude účinné).*

## **Změny od 1.1.2019**

Na změny týkající se Intrastatu v roce 2019 bylo upozorněno v [informaci](#) ze dne 14.1.2019 (příručka pro Intrastat 2019 je součástí doplňkových materiálů ke zvukové nahrávce přednášky „[DPH 2018/2019](#)“).

Od ledna 2019 k žádným změnám v uplatnění dph podle zákona o dph nedošlo, jak však potvrdila Finanční správa ve své [informaci z 2.1.2019](#), lze od 1.1.2019 využít změn ve [Směrnici EU o DPH](#) – zejména se jedná postupovat alternativně oproti dnešnímu znění § 10i zákona o dph a považovat za místo plnění služeb poskytovaných na dálku (zejména jde o elektronicky poskytované služby) osobám nepovinným k dani usazeným v jiném členském státě Českou republiku - při splnění podmínek, které obsahuje novelizace [Směrnice EU o DPH](#) provedená směrnicí Rady (EU) [2017/2455](#), tj.:

- poskytovatel služeb je usazen pouze v ČR
- celková hodnota služeb (bez DPH) nepřesáhne v běžném kalendářním roce částku 10 000 EUR a nepřesáhla tuto částku ani v průběhu předchozího kalendářního roku. Do limitu 10 000 EUR se započítává pouze hodnota služeb poskytovaných na dálku osobám nepovinným k dani, které jsou usazeny v jiném členském státě.

Informace Finanční správy neupozorňuje na novelizaci **prováděcího nařízení Rady (EU) č. 282/2011** nařízením Rady (EU) [2017/2459](#); jedná se o změnu čl. 24b vymežujícího stát usazení osoby nepovinné k dani, které je poskytována zejména elektronicky poskytovaná služba - zjednodušení pro služby pod prahovou hodnotu 100 000 EUR ročně spočívající v tom, že místo usazení zákazníka (osoby nepovinné k dani) je možné určit na základě jednoho důkazu uvedeného v čl. 24f nařízení (např. jím může být fakturační adresa příjemce plnění, IP adresa zařízení používaného zákazníkem, směrový kód telefonní SIM karty, místo banky, kde je veden bankovní účet použitý k úhradě), ovšem za podmínky, že tento důkaz poskytne třetí osoba (což může použití tohoto zjednodušení značně omezit).

V [informaci z 2.1.2019](#) Finanční správa také upozornila na možnost postupovat od 1.1.2019 podle novelizace [Směrnice EU o DPH](#) směrnicí Rady (EU) [2016/1065](#), pokud jde o zacházení s poukazy. Bohužel se však Finanční správa nevyjádřila k otázce, kde bude po zapracování uvedené směrnice do zákona o dph daňovým balíčkem 2019 doplněn výklad z [Informace GFŘ k aplikaci ustanovení §20a zákona o DPH](#) ze 16.6.2017; nicméně příklady 1 až 6 z této informace lze považovat za tzv.

jednouúčelový poukaz ve smyslu směrnice 2016/1065 (v tomto případě je daň uplatněna již při přijetí úplaty za tento poukaz a následně i při úplatných převodech těchto poukazů) a příklady 9 a 10 za tzv. víceúčelový poukaz (u něho se daň uplatňuje až v okamžiku jeho čerpání, nikoli v okamžiku přijetí úplaty za poukaz či v okamžiku jeho úplatného převodu).

Nabídka přednášek a komentářů

**Nabídka přednášek:**

[Zdanění mezd – změny 2018/2019...](#) Praha (hotel Holiday Inn) 28.1.2019

**Připravujeme:** Daňový balíček 2019 (pravděpodobně v dubnu 2019)

Účast na školeních je **uznávána KA ČR** a auditoři si ji mohou započítávat do Kontinuálního právního vzdělávání (KPV).

**Nové zvukové nahrávky a komentáře:**

[Změny v daních 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. Nahrávka pořízena dne 11.1.2019. [Ukázka](#) věnovaná sazám DPH (snížení sazby dph u hromadné přepravy osob na 10 % od 1.2.2019 novelou č. 6/2019 Sb. a daňovým balíčkem 2019 od 1.1.2020 u dodání tepla).

[DPH 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. Nahrávka pořízena dne 11.1.2019. [Ukázka](#) věnovaná zásadám režimu přenesení daňové povinnosti (přiznávání k DUZP, sazba daně uváděná dodavatelem na daňovém dokladu, časové hledisko odpočtu daně).

[Daně z příjmů 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. Nahrávka pořízena dne 10.1.2019. [Ukázka](#) věnovaná posouzení technického zhodnocení, které je vyvolána nutností opravy.

[Rozdělování a zdaňování zisku v sro](#) – komentář v pdf. Komentář byl aktualizován 18.1.2019 a je plně použitelný pro rozhodování o rozdělení zisku v průběhu roku 2019 či pro výplatu záloh na podíly na zisku na počátku roku 2019. Komentář byl také doplněn (např. o odvod srážkové daně z podílů na zisku, o registraci k této dani a o její roční vyúčtování, o judikaturu ve věci následného schválení dříve neplatně vyplaceného podílu na zisku a ve věci nároku na výplatu podílu na zisku při převodu podílu).

[Režim přenesení daňové povinnosti v roce 2019](#) – komentář v pdf aktualizovaný na podmínky roku 2019 včetně předpokládaných změn, které přinese daňový balíček 2019 (o jeho definitivní podobě rozhodne Senát 30.1.2019 odpoledne a většina změn DPH nabude účinnosti pravděpodobně od 1.4.2019).

**[VSTUP NA SEZNAM PŘEDNÁŠEK](#)**

**[VSTUP NA SEZNAM KOMENTÁŘŮ A ZVUKOVÝCH NAHRÁVEK](#)**

Pěkné dny přeji

Ingrid a Pavel Běhounkovi  
21.1.2019

[www.behounek.eu](http://www.behounek.eu)

**[FACEBOOK O DANÍCH](#)**