

## Daňový balíček od 1.4.2019 vychází ve Sbírce zákonů, dvojí tvář plátců

Daňový balíček 2019 vyjde dne 27.3.2019 ve Sbírce zákonů pod číslem **80/2019 Sb.** a (až na výjimky) nabude účinnosti 1.4.2019. Jednou z výjimek z obecné účinnosti jsou nová pravidla pro uplatnění dph z poukazů, která nabývají účinnosti již 27.3.2019, a tak pouze u poukazů vystavených do půlnoci 26.3.2019 lze uplatnit stará pravidla. Na změny v uplatnění dph u poukazů stručně upozorňovala [informace](#) rozeslaná 5.3.2019 (v části věnované EU směrnici a nařízení, [informace](#) rozeslaná 13.3.2019 se zabývala změnami v zaokrouhlování dph, [informace](#) rozeslaná 19.3.2019 byla věnována změnám v pokutách u kontrolního hlášení. Tato informace se zaměřuje na zdánlivě nenápadné „upřesnění“ předmětu daně, v této souvislosti se mohou od 1.4.2019 objevit určité komplikace v uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti vůči veřejnoprávním subjektům.

K daňovému balíčku 2019 pořádáme přednášku [Novela DPH a Daní z příjmů 2019](#); protože termíny přednášky 12.4.2019 v Praze (hotel Holiday Inn) a 26.4.2019 (hotel Occidental) jsou již obsazeny, přidali jsme nový termín 14.5.2019 (hotel Occidental). Dále tuto přednášku pořádáme již 4.4.2019 v Plzni, dále ve Zlíně (8.4.2019) a Ostravě (15.4.2019).

### Předmět daně

Daňový balíček 2019 upřesňuje předmět daně v tom ohledu, že zdůrazňuje jednání osoby povinné k dani při uskutečňování daného plnění. Např. pokud jde o dodání zboží, tak předmětem daně:

- do 31.3.2019 je dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti
- od 1.4.2019 je dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani, **kteřá jedná jako taková.**

Z praktického hlediska by se mělo jednat pouze o formální změnu, protože např. pokud veřejnoprávní subjekt dodává zboží za úplatu v rámci výkonu veřejné správy, tak toto dodání není předmětem daně ani do 31.3.2019 (protože veřejnoprávní subjekty se při výkonu veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani) - od 1.4.2019 je vyloučení tohoto dodání zboží z předmětu daně pouze více zřejmé.

Jednání dané osoby jako osoby povinné k dani se promítá i do jiných ustanovení zákona o DPH, např. do pravidel pro stanovení místa plnění u poskytování služeb. Podle základního pravidla se až na výjimky za místo poskytnutí služby osobě povinné k dani (§ 9 odst. 1 zákona o DPH) považuje její sídlo. Daňový balíček do tohoto ustanovení dodává, že se § 9 odst. 1 použije pouze tehdy, pokud se jedná o poskytnutí služby osobě povinné k dani, **kteřá jedná jako taková.** Nepostačuje tedy, že je služba poskytnuta osobě povinné k dani, ale osoba povinná k dani musí také jako osoba povinná k dani vystupovat. Opět se nejedná o věcnou změnu, ale z praktického hlediska již nehrozí výklad, že pokud si např. fyzická osoba, která je osobou povinnou k dani (např. z důvodu, že je podnikatelem), od neusazené osoby objedná software, který si za úplatu stáhne přes internet, že z tohoto obchodu musí přiznat a zaplatit DPH (buď jako plátce nebo pokud není plátce, tak jak identifikovaná osoba podle § 6h), pokud daný software pořizuje pro soukromé účely a při jeho objednání tedy nevystupovala jako osoba povinná k dani.

Daňový balíček však v žádném případě neodstraňuje všechny problémy, které souvisí např. se stanovením místa plnění poskytnuté služby. Pokud by si např. podnikatel objednal od osoby usazené v Německu službu provozování webové stránky a při objednávce by nevystupoval jako osoba povinná k dani, tak by neusazená osoba u tohoto poskytnutí služby uplatnila českou daň anebo v souladu s novým zněním § 10i zákona o DPH (nové znění nabývá účinnosti 27.3.2019, ale podle bodu 16 přechodných ustanovení v čl. VI daňového balíčku bylo možné takto postupovat již od 1.1.2019) daň německou. Uvedený postup poskytovatele webové služby by byl v pořádku, protože při stanovení statusu příjemce pro určení místa uskutečnění služby postupoval podle čl. 17 a násl. prováděcího

nařízení Rady (EU) č. 282/2011 (odkaz na jeho aktuální znění pro rok 2019 naleznete v praktické informaci [Směrnice EU o DPH](#)) – podle bodu 2 čl. 18 totiž u služeb poskytovaných na dálku platí, že dokud mu příjemce nesdělí své osobní identifikační číslo pro DPH, tak jej může považovat za osobu nepovinnou k dani, i když má informace o tom, že příjemce je osobou povinnou k dani. Postup poskytovatele webové služby by byl tedy v pořádku a německý správce daně by jej nemohl sankcionovat za to, že poskytnutí služby nevykázal v německém souhrnném hlášení. Z pohledu zdanění u příjemce služby je však třeba rozlišovat, zda jedná či nejedná jako osoba povinná k dani – jestliže uvedený příjemce služby webové služby pořídil za účelem provozování své podnikatelské webové stránky, tak službu pořídil v rámci své ekonomické činnosti a měl při objednávce vystupovat jako osoba povinná k dani a pokud tak nepostupoval, nezbavuje jej to povinnosti přiznat z uvedené služby daň.

Obdobný problém se nově objevuje u použití tuzemského režimu přenesení daňové povinnosti. I když daňový balíček 2019 základní principy režimu přenesení daňové povinnosti nemění, tak několik dílčích změn přináší. V konkrétním případě může být důležité, že do § 92a jsou doplněny odst. 2 a 3, které stanoví, že režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije, pokud příjemce plnění nejedná jako osoba povinná k dani – tento postup se totiž měl uplatňovat již podle výkladu Finanční správy z roku 2011 (viz komentář [Režim přenesení daňové povinnosti v roce 2019](#) aktualizovaný na podmínky roku 2019 včetně změn od 1.4.2019). Přenesení uvedeného pravidla z výkladu do zákona pochopitelně praktické problémy přinést může a např. u zakázek na stavební a montážní práce uzavíraným s veřejnoprávními subjekty (pokud jsou plátcí dph), kde nemusí být zřejmé, zda přijatá plnění použijí v rámci své ekonomické činnosti (a měly by tedy vystupovat jako osoby povinné k dani a měl by být použit režim přenesení daňové povinnosti) nebo nikoli (jako osoby povinné k dani by vystupovat neměly a dodavatel by měl uplatnit daň) lze doporučit vyžádat si od odběratele prohlášení, zda ve smyslu § 92a odst. 2 a 3 zákona o DPH vystupuje nebo nevystupuje jako osoba povinná k dani. Obráceně lze i odběratelům ve sporných případech doporučit, aby vůči dodavateli takové prohlášení vůči dodavateli učinili, protože tak předejdou problémům – nejen vůči finančnímu úřadu ale i ve vztahu mezi dodavatelem a objednatelům.

Nabídka přednášek a komentářů

**Nabídka přednášek:**

Na duben jsme připravili přednášku [Novela DPH a Daní z příjmů 2019](#), kterou pořádáme v Plzni již 4.4.2019, ve Zlíně 8.4.2019, v Praze (12.4.2019 a 26.4.2019 – oba termín jsou již obsazeny, a 14.5.2019 – tento termín je volný) a v Ostravě 15.4.2019.

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

#### **Aktuální zvukové nahrávky a komentáře:**

[Zdanění mezd - změny v daních 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. [Ukázka](#) věnovaná povinnosti zaměstnance podat daňové přiznání z důvodu souběhu příjmů ze zaměstnání (ze závislé činnosti) a příjmů dalšího druhu (např. z pronájmu). Bonus k daňovým dopadům penzijního připojištění a soukromého životního pojištění včetně dopadů řádného či předčasného ukončení smluv - materiál v pdf + nahrávka v mp3 v délce 56 min.

[Změny v daních 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. [Ukázka](#) věnovaná sazbám 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. [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. [Ukázka](#) věnovaná posouzení technického zhodnocení, které je vyvolána nutností opravy.

[Rozdělování a zdaňování zisku v sro](#) – aktualizovaný komentář v pdf; použitelný pro rozhodování o rozdělení zisku v průběhu roku 2019, výplata záloh na podíly na zisku do schválení účetní závěrky roku 2018.

[Režim přenesení daňové povinnosti v roce 2019](#) – komentář v pdf aktualizovaný na podmínky roku 2019 včetně změn, které přinese daňový balíček 2019.

**[VSTUP NA SEZNAM PŘEDNÁŠEK](#)**

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

Pěkné dny přeji

Ingrid a Pavel Běhounkovi

26.3.2019

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

**[FACEBOOK O DANÍCH](#)**