

LISTOPAD 2024

TAX FRESH



PROXY
TAX & AUDIT SERVICES

www.proxy.cz

A member of HLB International, the global advisory and accounting network

Vážený obchodní přítel,

aktuální vydání našeho Tax Fresh věnujeme téměř výhradně připravované novele zákona o DPH, která obsahuje mnoho významných změn. Níže přinášíme stručný přehled několika z nich, o kterých jsme přesvědčeni, že se mohou přímo týkat vašeho denního obchodního provozu. V samotném závěru pak upozorňujeme na plánovanou změnu ve zdanění zaměstnaneckých benefitů, která by neměla ujít Vaši pozornosti při sestavování rozpočtů na rok 2025.

Vzhledem k blížící se adventní neděli a poslednímu číslu našeho Tax Fresh v tomto roce si vám všem touto cestou dovoluujeme poděkovat za přízeň, kterou nám věnujete, velmi si jí vážíme a těšíme se na další spolupráci v novém roce.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková
Partner



Ladislav Dědeček
Partner

Materiál obsažený ve Zpravodaji – Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

NOVELA ZÁKONA O DPH



Novelu zákona o DPH pod sněmovním tiskem č. 726 schválila 30. října 2024 Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR. Návrh novely zákona nyní čeká projednání Senátem.

Novela by měla nabýt účinnosti od 1. ledna 2025, s výjimkou některých ustanovení, která začnou platit od 1. července 2025 (úpravy v oblasti nemovitých věcí), 1. ledna 2026 (vracení daně) a od 1. ledna 2028 (dotace k ceně).

Oprava odpočtu daně u nedobytných pohledávek (§ 46)

Novela § 46 přináší změny, které usnadňují vrácení již odvedeného DPH u nedobytných pohledávek:

- Snížení doby od vydání prvního exekučního příkazu z 2 na 1 rok.
- Bude postačovat, aby proti dlužníkovi bylo zahájeno insolvenční řízení.
- Úprava DPH bude umožněna také u pohledávek, které věřitel mohl přihlásit do insolvenčního nebo exekučního řízení, ale neučinil tak.
- Poslední novinkou je možnost opravy odpočtu daně u tzv. bagatelních pohledávek do 10.000 Kč bez nutnosti vést oficiální řízení.

Oprava odpočtu daně u pohledávek po splatnosti (§ 74b odst. 3)

Další novinka a příčina velkých diskusí v odborné veřejnosti je povinnost dlužníků, kteří si uplatnili odpočet daně a jejichž závazek z tohoto plnění je 6 a více měsíců po splatnosti, tento odpočet z neuhrazené výše závazku vrátit. Po následné úhradě bude možné si tuto částku nárokovat zpět do konce druhého kalendářního roku po provedení opravy. Pravidlo platí pro plnění uskutečněná po 1.1.2025, protože nemá přechodná ustanovení.

V tuto chvíli je ještě diskutováno, zda se uvedené ustanovení bude uplatňovat i na faktury s režimem přenesení daňové povinnosti.

Oprava základu daně a odpočtu daně pro osoby, které přestaly být plátcí (§ 42a + § 74a)

Od 1.1.2025 se nově bude vztahovat povinnost opravy základu daně a jí odpovídající opravě odpočtu taktéž na osoby, které přestaly být plátcem. V praxi to bude znamenat, že:

- Osoba, která má povinnost opravit základ daně (např. sleva) z plnění uskutečněného v době, kdy byla plátcem, vystaví opravný daňový doklad, jako by i nadále byla plátcem.
- Osoba, která obdrží opravný daňový doklad za plnění, ze kterého si jako plátce uplatnila nárok na odpočet daně, bude mít nově povinnost odpočet na základě opravného daňového dokladu korigovat, jako by byla nadále plátcem.

Tyto opravy budou vstupovat do přiznání za poslední zdaňovací období, kdy byl subjekt plátcem. Na základě tohoto bude pro rok 2025 upraven formulář daňového přiznání.

Nárok na odpočet v poměrné výši u dlouhodobého majetku (§ 75 odst. 7 až 9)

Novelou se ruší 10% tolerance pro poměrný koeficient, který se počítá při použití dlouhodobého majetku pro smíšené účely (typickým příkladem je použití služebního automobilu pro soukromé účely zaměstnanců). Za poslední zdaňovací období v roce pořízení majetku, nebo v roce uplatnění odpočtu (pokud se liší), bude nutné upravit nárok na odpočet vždy, pokud se odhadnutý poměrný koeficient bude lišit od skutečně vypočteného, bez ohledu na velikost odchylky.

U předmětů, které se nestanou dlouhodobým majetkem, zůstane 10% tolerance zachována.

Základ daně u bezúplatného dodání zboží (§ 36 odst. 6 písm. a)

Novela přejímá postup upravený Informací GFR k uplatnění DPH při bezúplatném dodání zboží (vydaná v srpnu 2023). Přímo v zákoně tak bude zakotven postup stanovení výše základu daně při bezúplatném dodání zboží (v tomto preferenčním pořadí):

1. Pořizovací cena snížená o hodnotu opotřebení (nákup)
2. Cena obdobného zboží (výroba nebo bezúplatné nabytí)
3. Výše celkových nákladů na dodání tohoto zboží.

V případě bezúplatného dodání zboží nabytého koupí tak odvedená DPH nebude moci být vyšší než uplatněný odpočet při nákupu. U neprodejného zboží (např. léky či potraviny před expirací) je dokonce možné stanovit za určitých předpokladů základ daně blížící se nule.

Nová podmínka u třístranného obchodu (§ 11 odst. 4 + § 17 odst. 5)

Novela implementuje výsledek rozsudku Evropského soudního dvora v kauze C-247/21 Luxury Trust Automobil GmbH z roku 2022. Ten rozhodl, že uvedení údaje „daň odvede zákazník“ na daňovém dokladu v třístranném obchodu, který je vystaven prostřední osobou, je hmotně právní podmínkou pro osvobození dodání zboží v tuzemsku. Bez uvedení této náležitosti na dokladu nemohou být aplikována zjednodušující pravidla pro třístranný obchod.

Rozšíření evidence pro účely DPH (§ 100)

Nově je v zákoně specifikováno, že evidenci plnění, která nejsou předmětem daně (např. dar v rámci ekonomické činnosti, obchodní vzorek), musí daňový subjekt vést alespoň ve stejném rozsahu, jako klasickou záznamní povinnost. U obchodního majetku bude nutné evidovat alespoň den pořízení/zařazení a rozsah jeho použití pro ekonomickou činnost.

Změny zákona o DPH u nemovitostí platné od 1.7.2025

- Nově se pro určení, zda se jedná o stavbu pro bydlení, bude postupovat dle údajů zapsaných v základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí (§ 48).
- Možnost uplatnit sníženou sazbu na dodání stavby pro sociální bydlení, a to i pokud není dokončená (§ 49). S touto novelou je taktéž úzce spojená nová definice staveb pro sociální bydlení v § 48a zákona o DPH.
- Nová definice stavebního pozemku, která by měla vést k přesnějšímu určení, zda se jedná o stavební pozemek, který dle tohoto zákona nelze osvobodit od DPH (§ 55a).
- U vybraných nemovitostí bude zatíženo DPH pouze první dodání po dokončení nebo podstatné změně uskutečněné do konce 23. kalendářního měsíce následujícího po měsíci dokončení. Druhé dodání a dodání po této lhůtě je od DPH osvobozeno (§ 56).

Režim pro malé podniky – (§ 109bb až § 109bu)

Tento režim vychází ze směrnice EU 2020/285 a zjednodušuje správu DPH pro malé podniky v rámci EU. Jeho cílem je umožnit těmto podnikům podnikat přeshraničně bez povinné registrace k DPH v jiných státech. Využití režimu je dobrovolné.

Podnik nesmí překročit roční obrat 100.000 EUR v EU v příslušném ani bezprostředně předcházejícím období, přičemž se počítá součet obrátů ve všech členských státech. Obrat v konkrétním státě nesmí překročit místní registrační limit, který stanoví jednotlivé státy.

Registrace do režimu se provádí ve státě usazení, kde podnik získá speciální DIČ začínající „EX“. Registrovat se nelze zpětně. Podniky budou podávat čtvrtletní hlášení (vč. nulových), kde uvedou

hodnotu plnění ve všech členských státech. Tento režim omezuje možnost odpočtu a vrácení DPH, protože podnik bude mít v zemi osvobození statut obdobný neplátcí.

Registrace plátce (§ 6)

V rámci harmonizace pravidel DPH v EU se obrat počítá nově na bázi kalendářního roku. Limit obratu ve výši 2.000.000 Kč zůstává stejný. Daňový subjekt (vč. malého podniku viz. výše) se stává plátcem povinně od prvního dne kalendářního roku, který následuje po roce, ve kterém obrat v tuzemsku překročil částku 2.000.000 Kč. Při registraci si ale může daňový subjekt zvolit, že se stane plátcem již následující den po překročení uvedeného limitu.

Novela přináší také další limit pro plátcovství DPH. Osoba povinná k dani se povinně stává plátcem bezprostředně následující den poté, co její obrat překročí částku 2.536.000 Kč. Přihlášku k registraci je nutné podat do 10 pracovních dnů od překročení limitu (§ 94).

Dochází také ke zvýšení limitu obratu z 10.000.000 na 15.000.000 Kč, kdy si plátce může v případě nepřekročení limitu zvolit za své zdaňovací období kalendářní čtvrtletí (§ 99a).

Změna lhůty pro uplatnění nároku na odpočet (§ 73)

Z původních 3 let budou plátcí DPH nově oprávněni uplatnit nárok na odpočet daně nejpozději do konce druhého kalendářního roku následujícího po roce, kdy nárok vznikl. Příklad: Pokud bylo DUZP v září 2025, musí být uplatněn odpočet nejpozději do 31.12.2027.

Po uplynutí této lhůty lze odpočet uplatnit pouze u plnění, u kterých vznikla povinnost přiznat daň (typicky reverse charge).

Změna lhůty pro opravu základu daně (§ 42)

Další změnou je prodloužení lhůty pro opravu základu daně (např. při vrácení nebo zrušení zdanitelného plnění). Lhůta pro opravu základu daně byla prodloužena na 7 kalendářních let od konce roku, kdy vznikla povinnost přiznat DPH u původního uskutečněného plnění. V případě přijatých záloh, ze kterých vznikne povinnost přiznat daň, bude možné provést opravu daně do 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém došlo k přijetí úplaty.

Místo plnění u akcí (§ 10b, § 10ba))

Pravidla pro určení místa plnění u kulturních, sportovních a vzdělávacích akcí budou nově navázána na konkrétní formu účasti účastníka (fyzická x virtuální).

- V případě fyzické účasti bude stanoveno místo plnění vždy v místě konání této akce.
- U virtuální účasti (např. online konference) se naopak stanoví místo plnění tam, kde:
 - Má osoba povinná k dani sídlo (základní pravidlo § 9)
 - Má osoba nepovinná k dani bydliště nebo v případě nepodnikající PO sídlo (§ 10ba).

Službu poskytnutí přístupu na „virtuální akci“ lze zdanit v režimu One stop shop (OSS).

Soubor zboží v různých sazbách (§ 47)

V případě dodání souboru zboží, který by obsahoval vzájemně rovnocenné a neoddělitelné položky podléhající různým sazbám DPH nebo osvobození, lze uplatnit nejvyšší sazbu daně obsaženou v tomto souboru. Příkladem mohou být dárkové balíčky (např. kombinace potravin a alkoholu). Tento postup nelze aplikovat na služby nebo v případě plnění, která jsou plněními vedlejšími k plnění hlavnímu a nejsou tedy cílem kupujícího samy o sobě.

Sportovní automobily – odpočet DPH (§ 72)

Zákon od roku 2025 ruší omezení odpočtu DPH na částku 420.000 Kč pro sportovní vozy. Jedná se o vozy, kterým bude příslušným úřadem vydána speciální „eRková“ registrační značka. U ostatních vozidel kategorie M1 zůstává limitace odpočtu prozatím zachována (výjimku z omezení mají stále sanitní a pohřební automobily, provozovatelé silniční motorové dopravy na základě koncese). Neomezený nárok na odpočet lze uplatnit pouze v případě, že bylo sportovní vozidlo uvedeno do stavu způsobilého k užívání až po 1. lednu 2025.

NOVELA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ



Závěrem vás chceme upozornit na novelu zákona o daních z příjmů v oblasti zaměstnaneckých benefitů týkajících se zdraví zaměstnanců. Novela zákona o daních z příjmů, která je v současné době projednávána v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR, plánuje odtržení zdravotních benefitů z „balíčku“ benefitů a zavedení nového, vyššího a vlastního limitu pro osvobození od zdanění. V praxi by tak existovaly 2 limity pro zaměstnanecké benefity, první zdravotní s limitem průměrné mzdy (46.557 Kč) a druhý kulturně-sportovní s limitem poloviny průměrné mzdy (23.278 Kč). Uvedené částky se vztahují k roku 2025 a jejich výše bude každoročně upravena podle změny průměrné mzdy.

PROXY, a.s., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY, a.s. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. – pobočka**, Pavlíkova 7, 339 01 Klatovy 1, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 15270301, DIČ: CZ15270301, zapsáno u Městského soudu v Praze pod B 612

PROXY – AUDIT, s.r.o., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY – AUDIT, s.r.o. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

