**Zákon č. 502/2012 Sb., kterým se od 1. 1. 2013 mění zákon o dani z přidané hodnoty**

Z mnoha změn legislativně technických i obsahových upozorňujeme na tyto nejdůležitější:

***§ 4 odst. 1 písm. j)***

Zavádí se **nová definice sídla**, která se vztahuje na všechny osoby povinné k dani (na rozdíl od dosavadního zákona, který sídlo spojoval pouze s právnickou osobou a u fyzické osoby povinné k dani se namísto sídla používalo „místo podnikání“). Nově je pro určení sídla u osoby povinné k dani **rozhodujícím faktorem** **místo jejího vedení**, které je v definici dále upřesněno. Definice místa podnikání se v této souvislosti zrušuje.

***§ 4 odst. 3 písm. j)***

V základních pojmech se vymezuje pojem „**dodání zboží s instalací nebo montáží**“ - charakteristickým rysem je, že montáž nebo instalaci dodávaného zboží provádí dodavatel nebo jím zmocněná třetí osoba.

***§ 4 odst. 4***

Nově je umožněno použít pro **přepočet měny** nejen kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou, ale také poslední směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou.

***§ 4a***

V souvislosti se změnami v registraci byl vložen nový § 4a, který obsahuje **definici obratu** (nedošlo zde k žádným věcným změnám). Pojem osoba osvobozená od uplatňování daně se již v zákoně nadále nevyskytuje, věcně se totiž jedná o osoby povinné k dani se sídlem v tuzemsku, které nejsou plátcem.

***§ 6 - § 6i***

**Změny v oblasti správy daně v tuzemsku**

„Plátcovství“ bylo doposud v případě překročení obratu založeno a vázáno pouze na podmínku registrace osoby povinné k dani (dále jen „OPD“). Nově je **stanovení registrační povinnosti otázkou pouze evidenční**, nikoliv rozhodující pro plnění povinností a uplatnění práv plátce. **Pokud tedy OPD překročí stanovený obrat a nesplní svou registrační povinnost, bude zaregistrována zpětně**. Za pozdní podání daňového přiznání a úhradu daně vzniknou plátci sankce podle Daňového řádu (§ 250). V návaznosti na to se zrušuje ustanovení § 98 - stanovení daně při nesplnění registrační povinnosti.

Zavádí se pojem **„identifikovaná osoba“** - osoby, kterým vznikne povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu nebo přijetí přeshraniční služby, nebo povinnost vykázat poskytnutí přeshraničních služeb s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, již nebudou mít povinnost se z tohoto titulu registrovat jako „plnohodnotní“ plátci (v případě tuzemských plnění budou mít možnost nadále vystupovat v postavení osoby osvobozené od uplatňování daně).

Dosavadní **pojem „osoba identifikovaná k dani“ je zrušen** (osoba identifikovaná k dani se stává „podmnožinou“ identifikovaných osob).

***§ 6***

OPD se stává **plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat** (limit zůstává na 1 mil. Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců), s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

***§ 6f***

**Dobrovolná registrace** OPD, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně. Týká se jak OPD, která překročila limit, ale která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, ale do budoucna se chystá, že bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně, tak OPD, která se rozhodne uplatňovat daň u nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor podle § 56.

Tyto OPD se stávají **plátcem dnem následujícím po oznámení rozhodnutí, kterým tuto osobu správce daně zaregistruje**, takže si již nebudou moct určit, od kterého dne chtějí být plátcem.

***§ 17 odst. 6 písm. e), § 17 odst. 8, § 82a odst. 1 písm. b), § 83 odst. 1, § 92a***

***a § 102 odst. 1 písm. d)***

Dřívější **spojení „přiznat a zaplatit daň“ se nahrazuje výrazem „přiznat daň“** ve všech ustanoveních zákona, které zakládají daňovou povinnost a které souvisí s povinností daného daňového subjektu vyčíslit příslušnou daň v daňovém přiznání.

***§ 26 až 35a***

**Změny v oblasti pravidel fakturace** (implementace Směrnice Rady 2010/45/EU na podporuširšího využití elektronických systémů pro vystavování, předávání a uchovávání daňových dokladů)

***§ 26***

Daňový doklad je posuzován zcela shodně v listinné i elektronické podobě. Nově je **souhlas osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, nutný pro veškeré použití elektronického daňového dokladu** (nejen vystavení daňového dokladu, ale i jeho předání nebo zpřístupnění, včetně jeho uchování po celou dobu stanovenou pro uchovávání daňových dokladů). Volba způsobu udělení tohoto souhlasu je plně ponechána na účastnících obchodní transakce.

***§ 27***

Je vymezeno základní pravidlo pro vystavování daňových dokladů -**zásady pro vystavování daňových dokladů stanoví členský stát, ve kterém je místo plnění** (výjimky jsou specifikované v odstavci 2).

***§ 28***

**Taxativní výčet případů, kdy je daňový doklad povinen vystavit plátce** (*odstavec 1*) a kdy je daňový doklad povinna vystavit OPD (*odstavec 2*). Obecná **lhůta pro vystavení daňového dokladu zůstává zachována** (*odstavec 3*) **- do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění.** Nově je pro případy vyjmenované *v odstavci 4* zavedena **odlišná lhůta** pro vystavení daňového dokladu, a to **do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo plnění nebo byla přijata úplata**, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost vystavit daňový doklad v důsledku přijetí této úplaty.

***§ 29***

Nově přeformulované **ustanovení vztahující se k náležitostem daňového dokladu**. Pojem „běžný daňový doklad“ je nahrazen pojmem „daňový doklad“. Vymezují se základní náležitosti všech daňových dokladů, přičemž v následujících ustanoveních jsou uvedeny již jen výjimky či odchylky od těchto základních náležitostí u jednotlivých specifických daňových dokladů.

Nový *odstavec 4* zavádí pro účely daňových dokladů legislativní zkratku „**označení**“, a to pro vyjádření obchodní firmy nebo jména a příjmení.

***§ 30***

V tomto ustanovení jsou vymezeny podmínky, za jakých je možné vystavit **zjednodušený daňový doklad**. Je zachován limit celkové částky za plnění na daňovém dokladu ve výši 10 000 Kč. Nově lze použít zjednodušený daňový doklad **při jakémkoliv způsobu úplaty**, tedy i bezhotovostním. Nově je zjednodušený daňový doklad vystavován jen **na základě rozhodnutí osoby poskytující plnění** a nikoliv na požádání zákazníka. Nově lze využít institutu zjednodušeného daňového dokladu **i v případech splátkového kalendáře, platebního kalendáře, souhrnného daňového dokladu a dokladu o použití**. Je vypuštěn zákaz vystavení zjednodušeného daňového dokladu v případě prodeje zboží, které je předmětem spotřební daně z lihu. Zákaz je zachován pouze u zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků.

***§ 30a***

Ustanovení definuje **náležitosti zjednodušeného daňového dokladu.** Pokud zjednodušený daňový doklad neobsahuje výši daně, musí obsahovat částku, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala nebo má získat za uskutečňované plnění celkem.

***§34***

Nově je zde určeno, že u všech daňových dokladů, tzn. v listinné i elektronické podobě, musí být po celou dobu jejich cyklu (od okamžiku vystavení daňového dokladu do konce lhůty pro jeho uchovávání) zajištěna **věrohodnost původu daňového dokladu**, **neporušenost jeho obsahu a jeho čitelnost** a je zde vysvětleno, co se tím rozumí.

***§ 35***

Ustanovení obecně upravuje **uchovávání daňových dokladů**. **Délka doby** uchovávání daňových dokladů zůstává zachována, tj. **10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo.**

***§ 35a***

Ustanovení upravuje **elektronické uchovávání daňových dokladů**. Možnost převodu daňového dokladu z listinné podoby do elektronické je nyní nově rozšířena i o opačnou **možnost převodu daňového dokladu z elektronické podoby do listinné**.

***§ 44 odst. 1 písm. a)***

Omezení možnosti **provedení opravy výše daně u pohledávky za dlužníky v insolvenčním řízení** jen na případy, ve kterých insolvenční soud rozhodl o způsobu řešení úpadku rozhodnutím o **prohlášení konkursu**, což zákon dosud výslovně nestanovil.

***§ 44 odst. 1 písm. c)***

Do textu bylo doplněno, že jedna z podmínek opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, a to zda se jedná o spojené osoby, se hodnotí již při vzniku pohledávky a ne až v době provádění této opravy.

***§ 45 odst. 2 a 3***

V § 45 v nově vloženém *odstavci 2* jsou **upřesněny náležitosti opravného daňového dokladu v případě, že původní daňový doklad byl vystaven jako zjednodušený daňový doklad.** V nově vloženém *odstavci 3* jsou **upřesněny náležitosti opravného daňového dokladu při opravě základu daně** podle § 42 odst. 7.

***§ 52***

Upřesňuje se **osvobození poštovních služeb**.

***§ 55***

Upřesňuje se **osvobození pojišťovacích činností**.

***§ 56 odst. 1, přechodná ustanovení bod 2. a 3.***

Zákonem stanovená **lhůta, po kterou je převod nemovitosti zdanitelným plněním, se prodlužuje na pět let** (u převodu staveb, bytů a nebytových prostor nabytých před 1.1. 2013 se použije dosavadní 3letá lhůta). Po této lhůtě je převod nemovitosti osvobozen od daně s tím, že se **plátce může rozhodnout, že uskuteční převod nemovitosti jako zdanitelné plnění** (to platí i pro nemovitosti nabyté před 1.1. 2013).

Pokud plátce přijme úplatu na budoucí převod nemovitosti jako osvobozené plnění, daň z úplaty nepřizná a po zákonem stanovené lhůtě se rozhodne, že u tohoto převodu nemovitosti uplatní daň, je základem daně vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění, bez daně za toto zdanitelné plnění.

***73 odst. 3***

V podmínkách pro uplatnění nároku na odpočet daně se rozšiřují **případy, ve kterých se prolamuje 3letá lhůta pro možnost uplatnění nároku na odpočet daně**.

V *písmenu a)* zůstává zachována možnost uplatnit nárok na odpočet daně po stanovené lhůtě v případech odpočtu daně, kterou plátce uplatnil jakožto příjemce plnění **v režimu přenesení daňové povinnosti**.

V *písmenu b)* se prolamuje 3letá lhůta u přijatého zdanitelného plnění, které plátce použije v rámci fikce **dodání zboží nebo převodu nemovitosti za úplatu v případě dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností**.

***76 odst. 2***

V § 76 se mění popis postupu pro výpočet nároku na **odpočet daně v krácené výši v případě souběhu nároku na odpočet daně v krácené výši podle § 76 a nároku na odpočet daně v poměrné výši podle § 75**. Dosavadní pravidlo se pro tento případ opíralo o předpoklad, že plátce bude při výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši vždy vycházet z celkové částky daně na vstupu, a vyžadovalo v takovém případě použít pro výpočet výše odpočtu daně součin obou příslušných koeficientů. Tento způsob neodpovídá však přesně postupu při vykazování a výpočtu nároku na odpočet daně v daňovém přiznání, kde se při výpočtu nevychází z celkové daně na vstupu, ale již z údajů přepočtených poměrným koeficientem, tj. nároku na odpočet daně v poměrné výši.

***§ 76 odst. 4 písm. c)***

Z výpočtu koeficientu se vyjímají případy fikce dodání zboží nebo převodu nemovitostí při uvedení do stavu způsobilého k užívání dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností.

***§ 76 odst. 10***

Povinnost (právo) plátce dorovnat **rozdíl v nároku na odpočet daně v krácené výši u pořizovaného dlouhodobého majetku uplatněný v různých letech**, se rozšiřuje na případy všech jednotlivých přijatých (dílčích) plnění, která se stala součástí tohoto pořizovaného dlouhodobého majetku.

***§ 79***

Dochází k formulačním změnám, které souvisí se změnou koncepce registrace, resp. plátcovství. Nově se tak nárok na odpočet daně bude vázat k okamžiku, kdy se OPD stala plátcem, nikoli ke dni, kdy byla zaregistrována.

***§ 92a odst. 2***

Vypouští se text v *odstavci 2*, který dosud definoval **povinnost plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti** (obecná povinnost vystavit daňový doklad vyplývá z nového § 28 v novém § 29 odst. 2 písm. d) je stanoven na daňovém dokladu **povinný údaj „daň odvede zákazník“**). **Nově se ruší povinnost doplňovat údaje** (např. výši daně v režimu PDP) **přímo na daňovém dokladu**, protože obsah daňových dokladů v listinné a elektronické podobě musí zůstat po celou dobu uchovávání nezměněn. Povinnost doplnit některé údaje se přesouvá do evidence pro daňové účely (nový § 100a).

***§ 92a odst. 6***

**Plátce, který se včas nezaregistroval a je zpětně registrován** rozhodnutím o registraci, nepoužije za zdaňovací období, ve kterých byl plátcem ale nechoval se jako plátce, režim přenesení daňové povinnosti, ale použije běžný režim.

***§ 92e odst. 2***

Z nového ustanovení vyplývá, že v případě, kdy plátce, který poskytl stavební nebo montážní práce a v souvislosti s těmito pracemi uskutečnil zdanitelné plnění, u kterého aplikoval režim přenesení daňové povinnosti a vystavil tomu odpovídající daňový doklad a příjemce plnění tento doklad akceptuje (splněním povinnosti doplnit výši daně v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty), nastoupí **právní fikce, že dané plnění režimu přenesení daňové povinnosti podléhá.** V takovém případě nebude uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti správcem daně zpochybněno a nedojde k doměření daně nebo zamezení uplatnění odpočtu daně.

***§ 92f a 92g***

Možnost požádat GFŘ o **vydání závazného posouzení, zda se jedná o zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti**.

***94a***

**V případě dobrovolné registrace** pro osoby povinné k dani se upravuje možnost podat přihlášku k registraci kdykoliv (vztahuje se i na osoby, které se rozhodnou uplatnit daň u převodu staveb, bytů a nebytových prostor).

***§ 96, přechodné ustanovení bod 9.***

OPD je **v přihlášce k registraci** povinna uvést kromě ostatních náležitostí i **čísla všech svých účtů** u poskytovatelů platebních služeb, pokud jsou používány pro ekonomickou činnost. Zároveň je oprávněna určit, která čísla účtů budou zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup. Osoba povinná k dani, která byla k 31.12. 2012 plátcem, je povinna tento údaj oznámit správci daně do konce února 2013 a pokud tak neučinní, má se za to, že určila ke zveřejnění všechny účty, které správce daně vede na základě její registrační povinnosti.

***§ 98, přechodné ustanovení bod 10.***

**Výčet údajů z registru plátců** a identifikovaných osob, které může správce daně zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup, byl doplněn o **číslo účtu** určené v přihlášce k registraci plátce ke zveřejnění nebo údaj, že žádné takové číslo účtu nebylo určeno.

Správce daně zveřejní tento údaj 1.4. 2013.

***§ 99 – 99b, přechodné ustanovení bod 11.***

Platí obecné pravidlo, že **zdaňovacím obdobím je vždy kalendářní měsíc**. Zákon dále upravuje změnu zdaňovacího období. **Změnu zdaňovacího období na kalendářní čtvrtletí** nelze učinit pro kalendářní rok, v němž byl plátce registrován, ani pro následující kalendářní rok. Z důvodů hodných zvláštního zřetele může správce daně na žádost plátce podanou do konce října roku, v němž byl plátce registrován, rozhodnout, že změnu zdaňovacího období lze učinit pro bezprostředně následující kalendářní rok.

Plátce registrovaný v roce 2012, který splňuje podmínky uvedené v § 99a odst. 1 písm. a) až c) zákona a jehož zdaňovacím obdobím pro rok 2012 bylo kalendářní čtvrtletí, se může rozhodnout, že jeho zdaňovací období pro rok 2013 je kalendářní čtvrtletí.

***§ 100***

Byla doplněna **povinnost plátce vést v evidenci u přijatých zdanitelných plnění, která použije pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně, údaj o daňovém identifikačním čísle osoby, která uskutečňuje plnění,** s výjimkou plnění, u nichž byly vystaveny zjednodušené daňové doklady.

***§ 106***

Úprava podmínek, kdy může správce daně z moci úřední zrušit registraci plátce.

***§ 106a***

Podle dosavadní právní úpravy je možné neplnění povinností plátce sankcionovat zrušením registrace plátce. To již není možné u plátců, kterým plátcovství vzniká ex lege (kdyby správce daně zrušil registraci plátce, který neplní své povinnosti, avšak dosahuje požadovaného obratu, stala by se taková osoba fakticky okamžitě plátcem ze zákona znovu). Vytvořil se proto nový **institut „nespolehlivého plátce“.**

Sankční povahu bude mít již samotné označení „nespolehlivým plátcem“, neboť tento údaj bude zveřejněn. Dalšími sankčními důsledky je nemožnost změnit zdaňovací období a dále skutečnost, že ten, kdo přijímá zdanitelná plnění od nespolehlivého plátce, ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění.

***§ 106b - § 106f***

Ustanovení upravují další možnosti **zrušení registrace**.

***§ 107 a § 107a***

Ustanovení upravují **zrušení registrace identifikované osoby**.

***§ 108***

Dochází k **rozlišování osob, které jsou povinny daň přiznat** (i osoby, kterým bude vrácen přeplatek na dani) **a které jsou povinny daň zaplatit**. Toto rozlišení však neznamená, že osoby povinné daň přiznat nemají povinnost ji i zaplatit (vyplývá z ustanovení § 10, podle kterého je plátce povinen do 25 dnů po skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání, a vlastní daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání). Subjektu tak vzniká povinnost daň tvrdit a v případě vzniku vlastní daňové povinnosti ji zaplatit ve stejné lhůtě správci daně.

V *odst. 4* dochází k **zavedení solidární odpovědnosti za zaplacení daně** **z uskutečněného prodeje obchodního majetku plátce**. Pokud osoba určená k uskutečnění prodeje obchodního majetku plátce nezaplatí daň na osobní daňový účet plátce, může po ní správce daně požadovat úhradu této daně stejně jako po plátci, jehož daň měla být zaplacena.

***109 odst. 2 písm. c)***

**Plátce, který je příjemcem zdanitelného plnění, ručí za nezaplacenou daň** z tohoto plnění, pokud jej uhradil na jiný účet než účet poskytovatele zveřejněný. způsobem umožňujícím dálkový přístup.

***§ 109 odst. 3 a 4***

**Příjemce zdanitelného plnění, ručí za nezaplacenou daň** z tohoto plnění, pokud je v okamžiku jeho uskutečnění o poskytovateli zdanitelného plnění zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že je nespolehlivým plátcem.

Obdobně ručí i příjemce zdanitelného plnění spočívajícího v dodání pohonných hmot distributorem, který není registrován jako distributor pohonných hmot podle příslušného zákona.