

4 – Daň z přidané hodnoty

■ Povinná elektronická forma podání

Právní úprava:

- § 101a ZDPH – Povinná elektronická forma podání

Členění hesel:

- právní úprava
- slovní popis ustanovení v přehledných tabulkách
- stručný komentář, je-li to nezbytně nutné
- příklad
- popř. odkaz na související problematiku či hesla v publikaci

2010–2013	2014	2015	2016
V ZDPH je upravena povinná elektronická forma podání v případě podávání souhrnného hlášení a podávání výpisů z evidence pro daňové účely v případě usku- tečňování zdanitelných plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, a to v ustanoveních týkajících se těchto podání (§ 102 a § 92a ZDPH).	Dle nového ustanovení § 101a ZDPH je plátce povinen podat elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, hlášení a přílohy k nim, přihlášku k registraci a oznámení o změně registračních údajů. Z uvedené povinnosti je v zákonem stanovených situacích vyjmuta fyzická osoba (ve vazbě na obrat či povinnost podávat elektronicky jiná podání).	Plátce je nadále povinen podat elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, hlášení a přílohy k nim, přihlášku k registraci a oznámení o změně registračních údajů, přičemž z uvedené povinnosti je v zákonem stanovených situacích vyjmuta fyzická osoba (ve vazbě na obrat či povinnost podávat elektronicky jiná podání). Nově je v roce 2015 doplněno, že se elektronicky nepodává hlášení podle § 19 ZDPH, čili hlášení o dodání a pořízení nového dopravního prostředku . Důvodem je skutečnost, že v aplikaci Elektronická podání pro daňovou správu není nadefinován formát pro tato podání.	Plátce je povinen podat elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, hlášení s výjimkou hlášení podle § 19 ZDPH a přílohy k nim, přihlášku k registraci a oznámení o změně registračních údajů. S účinností od 1. 1. 2016 je zrušena výjimka pro fyzické osoby , tyto tak musí rovněž podávat uvedená podání výhradně elektronicky.

Každé heslo (případ) je ve 2 či více sloupcích podle toho, zda v mapovaných obdobích byla jedna, dvě nebo více změn. Změnou můžeme chápat i vypuštění daného ustanovení.

REDAKČNĚ ZKRÁCENO

■ Režim přenesení daňové povinnosti při dodání nemovité věci

§ Právní úprava:

- § 92a ZDPH – Základní ustanovení
- § 92d ZDPH (od 1. 1. 2016) – Dodání nemovité věci

S námi se snadno zorientujete ve změnách jednotlivých let!

Do 2015	2016
Při dodání nemovité věci jinému plátcí v případě, že se jedná o plnění s uplatněním daně, uplatní daň na výstupu poskytovatel plnění .	Při dodání nemovité věci plátcí použije plátce režim přenesení daňové povinnosti, pokud se uplatňuje daň podle § 56 odst. 5 ZDPH .
	V režimu přenesení daňové povinnosti je plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno, povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Do 2015	2016
	Plátce, který plnění uskutečnil, neuvede na daňovém dokladu sazbu daně a výši daně a uvede údaj daň odvede zákazník . Oba plátci, poskytovatel i příjemce plnění, jsou povinni podat správci daně elektronicky ve lhůtě dle § 101e ZDPH kontrolní hlášení , obsahující stanovené údaje o transakcích v režimu přenesení daňové povinnosti.



Odkaz na související problematiku:

- Dodání vybraných nemovitých věcí

■ Režim přenesení daňové povinnosti při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 ZDPH



Právní úprava:

- § 92a ZDPH – Základní ustanovení
- § 92c ZDPH – Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5

2013–2015	2016
Při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5, která se rozrostla o nové položky , včetně dodání tohoto zboží po vymezeném zpracování jinému plátci s místem plnění v tuzemsku, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.	Při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 včetně dodání tohoto zboží po zpracování v podobě čištění, leštění, třídění, řezání, štěpení, lisování nebo odlévání do ingotů jinému plátci s místem plnění v tuzemsku použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.
V režimu přenesení daňové povinnosti je plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno, povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.	V režimu přenesení daňové povinnosti je plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno, povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.
Plátce, který plnění uskutečnil, neuvede na daňovém dokladu sazbu daně a výši daně, a nově uvede údaj daň odvede zákazník. Příjemce plnění již nedoplňuje výši daně na obdrženém daňovém dokladu, nýbrž v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty.	Plátce, který plnění uskutečnil, neuvede na daňovém dokladu sazbu daně a výši daně a uvede údaj daň odvede zákazník .

REDAKČNĚ ZKRÁCENO

**POŘÍDTE SI PUBLIKACI
„Přehled změn v daních a účetnictví 2013–2016“
a všechny účetní a daňové změny uvidíte na první pohled!**

