

4 – Daň z přidané hodnoty

■ Ručení příjemce zdanitelného plnění

§ Právní úprava:

- § 109 ZDPH – Ručení příjemce zdanitelného plnění

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

2013	2014–30. 6. 2017	Od 1. 7. 2017
<p>Situace, kdy příjemce zdanitelného plnění uskutečněného jiným plátcem s místem plnění v tuzemsku ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, se rozšiřují o situaci, kdy úplata za toto plnění je poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je správce daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup. Nově pak také 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.</p>	<p>Ustanovení, dle kterého příjemce zdanitelného plnění uskutečněného jiným plátcem s místem plnění v tuzemsku ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup, je dále doplněno o novou podmínku.</p> <p>Ručení za této situace nastává až tehdy, pokud úplata za toto plnění překračuje dvojnásobek částky podle zákona upravujícího omezení plateb v hotovosti, při jejímž překročení je stanovena povinnost provést platbu bezhotovostně.)*</p> <p>Ostatní situace, za kterých příjemce zdanitelného plnění uskutečněného jiným plátcem s místem plnění v tuzemsku ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, platné již v předchozích letech, zůstávají beze změny.</p>	<p>Okruh situací, kdy příjemce zdanitelného plnění ručí za daň nezaplacenou jeho poskytovatelem, se rozšiřuje. Nově příjemce zdanitelného plnění ručí také za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto plnění poskytnuta zcela nebo zčásti virtuální měnou podle právního předpisu upravujícího některá opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.</p>

🔪 Komentář:

*) K praktické aplikaci ustanovení § 109 odst. 2 písm. c) ZDPH, dle kterého příjemce zdanitelného plnění uskutečněného jiným plátcem s místem plnění v tuzemsku ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup, v roce 2013 vůbec nedošlo. Důvodem bylo zveřejnění Informace GFŘ k ručení za nezaplacenou daň dle ustanovení § 109 odst. 2 písm. c) ZDPH ze dne 29. 3. 2013, ve které bylo uvedeno, že správce daně nebude vyzývat ručitele k úhradě případného nedoplatku do 30. 9. 2013. V následující Informaci GFŘ k ručení za nezaplacenou daň dle ustanovení § 109 odst. 2 písm. c) ZDPH ze dne 10. 9. 2013 pak bylo období, ve kterém správce daně nebude vyzývat ručitele k úhradě případného nedoplatku, prodlouženo do 31. 12. 2013.

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.

➔ Odkaz na související problematiku:

- Nespolehlivý plátc

S námi se snadno zorientujete ve změnách jednotlivých let!

■ Režim přenesení daňové povinnosti

● Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech

§ Právní úprava:

§

- § 92ea ZDPH – Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech

Do 30. 6. 2017	Od 1. 7. 2017
Při dodání zboží poskyto- vaného jako záruka při realizaci záruky, nebo dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkonu tohoto práva nabyvatelem, se aplikuje běžný režim zdanění.	Plátce nově použije režim přenesení daňové povinnosti při poskytnutí zdanitelného plnění plátcí, pokud se jedná o dodání zboží poskyto- vaného jako záruka při realizaci této záruky.
	Jde o situaci, kdy je zboží poskytnuto jedním plátcem (ručitelem) jinému plátcí (příjemci záruky) jako záruka, zejména bance. Pokud příjemce záruky využije svých práv a tuto záruku prodá třetí straně, uskutečnil tímto prodejem ručitel zdanitelné plnění (dodání zboží) příjemci záruky, který má nárok na odpočet daně. Vzhledem k tomu, že ručitel je většinou insolventní, uplatní se režim přenesení daňové povinnosti na příjemce záruky.
	Plátce nově použije režim přenesení daňové povinnosti také při poskytnutí zdanitelného plnění plátcí, pokud se jedná o dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem.
	Jde o situaci, kdy plátce (dodavatel) dodává zboží jinému plátcí (kupujícímu) s výhradou vlastnictví, např. po zaplacení poslední splátky. Kupující neplatí, dodavatel postoupí své právo na realizaci výhrady vlastnictví třetí osobě. Třetí osoba využije výhradu vlastnictví a tím dojde k dodání zboží kupujícímu této třetí osobě, která má nárok na odpočet daně. Jelikož původní kupující není schopen plnit své závazky (je v platební neschopnosti), uplatní se režim přenesení daňové povinnosti z původního kupujícího na třetí osobu.

● 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

**Využijte cenný
zdroj informací**

2013–2015	2016–2017
Při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5, která se rozrostla o nové položky , dodání tohoto zboží po zpracování (řezání, štěpení, lisování nebo odlévání do ingotů) jinému plátcí, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.	příloze č. 5 včetně dodání tohoto zboží po zpracování (řezání, štěpení, lisování nebo odlévání do ingotů) jinému plátcí, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.
V režim přenesení daňové povinnosti je plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s výhradou vlastnictví, povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění plnění.	plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s výhradou vlastnictví, povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění plnění.

**POŘÍDETE SI PUBLIKACI
Přehled změn v daních a účetnictví
2014–2017**



REDAKČNĚ ZKRÁCENO