

Pokyny pro obce, plátce DPH a zákazníky firmy AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.

Vážení klienti!

Vzhledem k tomu, že se osobně setkáme při zpracování daňového přiznání až v dubnu (nebo v březnu), dovolili jsme si Vám připravit upozornění na některé změny, které byste měli využít při zpracování daňové evidence již od počátku roku. Vaše případné dotazy rádi zodpovíme v obvyklou pracovní dobu.

V souvislosti s technickou novelou zákona o DPH od 1. 1. 2013:

1. Do 28. 2. 2013 nezapomeňte nahlásit svému správci daně čísla všech bankovních účtů, které jsou používány pro ekonomickou činnost obce. Jedná se o účty, na které budou hrazeny platby za zboží a služby (případně i nemovitosti) včetně DPH. Pokud má obec zvláštní účet pro hospodářskou činnost, podle našeho názoru platby za osvobozená plnění (bez DPH) a drobné platby mohou být přijímány i na bankovní účet, který slouží pro veřejnosprávní činnost.
 - Sdělení FÚ proveďte na formuláři „Oznámení o změně registračních údajů / Žádost o zrušení registrace“, který najdete na internetových stránkách www.financnisprava.cz (použití volby Daňové tiskopisy / Vzory aktuálních tiskopisů v roce 2013 / Daň z přidané hodnoty / 25 511 = Oznámení o změně registračních údajů / Žádost o zrušení registrace.)
Ve formuláři se této věci týká pouze řádek 12 oddílu tři (čísla účtů u poskytovatelů platebních služeb), zbylé řádky 2.-4. oddílu formuláře se nechávají prázdné.
 - Pro elektronické podání je možné využít EPO na Daňovém portálu s výběrem druhu podání „Obecná písemnost“, kde vyplněný formulář bude zaslán jako příloha tohoto podání.
2. **Změna sazeb daně od 1. 1. 2013 (§ 47)**

- základní sazba se zvyšuje z 20% na **21%**, koeficient $21/121 = \mathbf{0,1736}$

- snížená sazba z 14% na **15%**, koeficient $15/115 = \mathbf{0,1304}$

Při dobání vody, při poskytnutí služby spojené s odváděním a čištěním odpadních vod a při dobání tepla nebo chladu je plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění s DUZP v roce 2013, oprávněn stanovit spotřebu samostatně za rok 2012 a samostatně za období roku 2013 na základě odečtu z měřicích zařízení ke dni předcházejícímu dni nabytí účinnosti tohoto zákona nebo na základě propočtu, je-li odečet z měřicích zařízení proveden až v roce 2013. V těchto případech pak u spotřeby za období roku 2012 (přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona) plátce uplatní sníženou sazbu daně 14 % a u spotřeby za období ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona rok 2013 sníženou sazbu daně 15 %.

V případě přijetí zálohy = úplaty v roce 2012 doporučujeme postupovat podle příkladu v příloze (Česká pošta).

V případě přijetí záloh = úplat v roce 2012 i 2013 doporučujeme postupovat podle příkladu na vyúčtování dodávek vody, který uvádí i jednu možnost technického propočtu.

3. Daňové doklady

- Ruší se povinnost doplňovat údaje (např. výši daně u PDP) přímo na daňovém dokladu, protože obsah daňových dokladů musí zůstat po celou dobu uchování nezměněn.

Z tohoto důvodu Vám doporučujeme, abyste pozorně kontrolovali všechny doklady, z nichž hodláte uplatnit odpočet DPH a v případě, že některá náležitost daňového dokladu chybí, doklad neprodleně vrátili dodavateli k doplnění (ještě před zaplacením).

- Na daňové doklady je nutné doplňovat texty shodné se zněním §29 odst. (2) zákona o DPH, tj.
 - a) odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH uvádějící, že plnění je od daně osvobozeno, (např. u nezdaňovaných nájmu: „Nájemné je osvobozeno podle § 56 zákona č. 235/2004 Sb.“,
 - b) "daň odvede zákazník", je-li osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno (např. doklady pro REMET nebo Kovošrot; pokud zákazník požaduje napsat na fakturu něco jiného, doporučujeme uvést do závorky pod tento text.

4. Evidence pro účely DPH – v evidenci pro daňové účely budou plátcí nově od roku 2013 uvádět následující údaje:

- Na vstupu u přijatých zdanitelných plnění, která plátce použije pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně (ekonomickou činnost), musí uvádět také DIČ dodavatele (osoby, která uskutečňuje plnění). To neplatí pro plnění, u nichž byly vystaveny zjednodušené daňové doklady.
- Na výstupu plátce musí vést:
 - přehled uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně (např. osvobozený pronájem majetku) nebo
 - přehled uskutečněných plnění, která nejsou předmětem daně (např. fakturované poplatky z místa a příspěvky EKO-KOM), a
 - přehled pořízeného obchodního majetku s uplatněným odpočtem DPH.

5. Ručení odběratel (oprávněného příjemce) za neodvedenou DPH:

- Odběratel (příjemce zdanitelného plnění) ručí za DPH neodvedenou dodavatelem (poskytovatelem zdanitelného plnění) pokud platbu (úplatu) za toto plnění zaplatí
 - zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný bankovní účet než účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je u správce daně zveřejněn. Zveřejněné číslo bankovního účtu je možné si ověřit u FÚ způsobem umožňujícím dálkový přístup,
 - uhradí zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na bankovní účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko,
 - nebo úhrada (úplata) je bez ekonomického opodstatnění zcela zjevně odchylná od obvyklé ceny,
 - další 3 důvody uvedené v § 109 (1) u „našich“ obcí nepřichází do úvahy (aspoň doufám).

V registrech s dálkovým přístupem od 1. 3. 2013 správce daně zveřejní údaje o číslech bankovních účtů plátce, které používá pro ekonomickou činnost. Od 1. března pak začne být účinný institut ručení, pokud odběratel uhradí na jiný než zveřejněný účet dodavatele.

- Dále správce daně zveřejní údaj o tom, zda příslušný plátcce je či není nespolehlivým plátcem. Pokud je v okamžiku uskutečnění o poskytovateli zveřejněno, že je nespolehlivým plátcem, ručí odběratel za dodavatelem neodvedenou daň.

Prakticky to znamená, že bude nutné v registru plátců DPH zkontrolovat číslo bankovního účtu (a DIČ) dodavatele, na který máte provést úhradu, a to předtím, než úhradu provedete. Zkuste projednat se svým dodavatelem účetního softwaru, zda software nebude tuto kontrolu provádět automaticky.

Pokud nebudete schopni, provádět kontrolu při každé platbě, doporučujeme ověřit DIČ a bankovní účet dodavatele před každou první úhradou v roce 2013 a během roku kontrolovat, zda nedošlo ke změně u všech plateb nad stanovenou částku. Výše částky DPH, od které je zapotřebí provádět kontrolu, by měla být součástí analýzy rizik v rámci směrnice k zákonu o finanční kontrole.

Na institut „nespolehlivého dodavatele“ doporučujeme upozornit také pracovníky, kteří zadávají veřejné zakázky a sestavují obchodní smlouvy.

6. Věrohodnost, neporušenost obsahu a čitelnost daňových dokladů

U daňového dokladu (v listinné i elektronické podobě), musí být od okamžiku vystavení daňového dokladu do konce lhůty pro jeho uchování, zajištěna věrohodnost původu daňového dokladu, neporušenost jeho obsahu a jeho čitelnost. Způsob zajištění je plně ponechán na volbě daňového subjektu. Doporučujeme se informovat u dealera programu používaného pro evidenci DPH.

7. **Došlo k doplnění přílohy č. 5 k zákonu o DPH**, která vyjmenovává odpady a další zboží, u něhož se při dodání v tuzemsku uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti. Podle našeho názoru se toto rozšíření nebude týkat obcí, ale přesvědčte se, prosím, sami.

8. Přejídná ustanovení k novele ZDPH:

Osoba povinná k dani, která dle dosavadního znění ZDPH měla předložit přihlášku k registraci jako plátcce z důvodu překročení limitu obratu již před účinností novely ZDPH, se stane plátcem dnem nabytí účinnosti novely. Prakticky to znamená, že pokud někdo překročil obrat v roce 2012, měl se zaregistrovat a dosud to nezjistil nebo to zjistil, ale vědomě se nezaregistroval, stal se plátcem DPH od 1. 1. 2013.

Poznámka:

DIČ a bankovní účet je možné ověřovat např. na <http://www.info.mfcr.cz/ares/>

Zpracovaly Ing. Divišová a Ing. Dvořáková pro potřeby zákazníků firmy AUDIT – DANĚ.

Při zpracování tohoto textu byla upřednostněna srozumitelnost a čitelnost textu před pojmovou přesností.