

## Aktuálně k DPH a k evidenci tržeb

V informaci z 20.9.2016 jsme Vás upozorňovali na **rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti u služeb elektronických komunikací od 1.10.2016** – k této novince se GŘ 29.9.2016 vyjádřilo v samostatné informaci.

K DPH GŘ dále dne 20.9.2016 zveřejnilo odpovědi na dotazy týkající se **uplatnění DPH u nemovitých věcí od 1.1.2016**.

Ačkoli již naplno běží přípravná fáze **evidence tržeb** (např. získávání „elektronických klíčů“, které je nutné instalovat do příslušného zařízení před zaevidováním první tržby nebo získávání přístupů do aplikace daňového portálu určené evidenci tržeb) a první i druhá fáze evidence tržeb (od 1.12.2016 resp. pro malo a velkoobchod od 1.3.2017) se již velice přiblížila, praktických informací ze strany finanční správy k této novince je nadále velice málo. V této informaci si vysvětlíme rozdíl mezi režimy, ve kterých bude možné evidenci tržeb provozovat.

K problematice evidence tržeb jsme pro Vás připravili samostatné semináře, které pořádáme v Praze již 7.10., v Plzni 24.10., v Brně 31.10., ve Zlíně 10.11. a znovu v Praze 21.11.2016 – více informací [zde](#). Evidenci tržeb je věnována také cca dvouhodinová zvuková nahrávka – více informací [zde](#).

### 1. K režimu přenesení daňové povinnosti

Nařízení č. 296/2016 Sb. od 1.10.2016 rozšířilo režim přenesení daňové povinnosti o: *poskytnutí služby elektronických komunikací podle zákona upravujícího elektronické komunikace prostřednictvím přístupu k sítím elektronických komunikací, propojení sítí elektronických komunikací nebo na základě nákupu a prodeje těchto služeb*.

Jedná se např. o přístup k hlasovým a datovým službám, k pevným či mobilním sítím atd.

Spolu s informací z 20.9.2016 jsme Vám poskytli i důvodovou zprávu k tomuto prováděcímu nařízení, která je pro Vás stále dostupná [zde](#). Tato důvodová zpráva počítala s účinností prováděcího nařízení od 1.9.2016, ale protože jej vláda schválila až 31.8.2016, byla nakonec účinnost změněna na 1.10.2016.

GŘ k rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti vydalo dne 29.9.2016 samostatnou informaci dostupnou [zde](#). Informace je poměrně rozsáhlá, za klíčové lze určitě považovat toto konstatování (kapitola 2.2, str. 8 informace):

**„příjemcem** předmětné služby elektronických komunikací spadající do režimu přenesení daňové povinnosti tedy **nemůže být nikdy plátce, který je konečným spotřebitelem** této služby“.

Dále informace dodává, že uvedené platí jen pro případ, kdy příjemce nakupuje službu výhradně pro své potřeby.

Informace upozorňuje na to, že v režimu přenesení daňové povinnosti jsou (až na výjimky) i případy, kdy příjemce službu nakupuje za účelem **přeprůdeje** – pokud plátce A poskytuje službu elektronických komunikací plátcí B a ten ji dále přeprodává plátcí C, tak mezi A a B se uplatní režim přenesení a mezi B a C standardní režim, pokud C službu pořizuje výhradně pro své potřeby.

Režim přenesení daňové povinnosti se u přeprůdeje služeb elektronických komunikací nepoužije v případech, kdy se jedná o vedlejší plnění k plnění hlavnímu - informace GŘ uvádí jako příklad telefonní poplatky fakturované společně se službou ubytování či nájmu.

Poměrně složité uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti je další komplikací uplatnění DPH poctivými plátcí. Ve sporných případech může dát jistotu pouze podání žádosti finančnímu úřadu o závazné posouzení, zda konkrétní plnění podléhá či nepodléhá režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92h a § 92i zákona o DPH – žádost je ovšem zpoplatněna částkou 10 tis. Kč.

Ve sporných případech lze spíše doporučit režim přenesení daňové povinnosti uplatnit – takový postup je totiž v souladu s § 92f odst. 2 zákona o DPH. Předpokladem ovšem je, že odběratel přijaté plnění v režimu přenesení daňové povinnosti řádně přizná. Pokud by režim přenesení daňové povinnosti měl být správně uplatněn a namísto toho by dodavatel k plnění přiznal daň na výstupu, vystavuje se odběratel riziku, že mu nebude uznán nárok na odpočet daně.

Režim přenesení daňové povinnosti u služeb elektronických komunikací bude v **kontrolním hlášení** vykazováno kódem 21. V této souvislosti byly také 20.9.2016 novelizovány Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení – aktuální verze pokynů je dostupná [zde](#).

## **2. K uplatnění DPH u nemovitých věcí**

Od 1.1.2016 došlo k zásadním změnám v pravidlech pro osvobození dodání nemovitých věcí od DPH. Např. dodání nezastavěných pozemků je zatíženo DPH, pokud naplňují poměrně širokou a neurčitou definici stavebního pozemku. Dodání pozemků funkčně souvisejících se stavbou podléhá DPH do uplynutí 5 let od kolaudace stavby.

Na uvedené změny reagovalo GFŘ informací z 21.12.2015 k uplatňování zákona o DPH u nemovitých věcí po 1. 1. 2016 a nově 20.9.2016 souborem otázek a odpovědí k použití uvedené informace. Otázky jsou rozděleny na tato témata:

- „správní úkony“, což je důležité pro vymezení stavebního pozemku, jehož převod není od DPH osvobozen
- „první kolaudační souhlas“ a „podstatná změna stavby“, což je důležité pro počítání pětiletého časového testu pro osvobození
- „zálohy“ – potvrzení, že ze zálohy přijaté před 1.1.2016 neměly být uplatněna DPH, pokud se jednalo o zálohu na plnění, které bylo do konce roku 2015 osvobozeno
- „funkční celek“, což může být zásadním problémem (stejný režim DPH jako pozemek, který je zastavěn stavbou, má i pozemek tvořící funkční celek)
- „ostatní“ – např. posouzení prodeje rozparcelovaných pozemků u fyzické osoby, která nepodniká v oboru realit.

K tématu uplatnění DPH u nemovitostí je vhodné dodat, že s účinností od 1.1.2017 prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011 ve znění nařízení Rady (EU) č. 1042/2013 obsahuje definici nemovitostí – v nově vloženém čl. 13b. Např. v režimu osvobozeného dodání stavby jsou i stroje, které jsou součástí nemovitosti ve smyslu definice dle nařízení. Definici nemovitosti dále rozvádějí vysvětlivky Generálního ředitelství Komise pro daně a celní unii (TAXUD).

### **3. Evidence tržeb v běžném a zjednodušeném režimu**

Základním způsobem evidence tržeb bude evidence tržeb ***běžným způsobem***. Zákon o evidenci tržeb umožňuje také evidovat tržby ve ***zjednodušeném režimu***, a to pouze v těchto případech:

- tržby z prodeje zboží a služeb na palubě dopravních prostředků při pravidelné hromadné přepravě osob
- tržby stanovené nařízením vlády pro případ, kdy by evidence běžným způsobem znemožnila nebo zásadně ztížila plynulý a hospodárný výkon činnosti, ze které tržby plynou. Vláda takové nařízení nevydala a ani s ním nelze alespoň pro první dvě etapy evidence tržeb (pro ubytovací a stravovací služby, pro malo a velkoobchod) počítat
- na žádost poplatníka.

***Žádost*** o povolení evidence tržeb ve zjednodušeném režimu lze podávat již nyní, finanční úřad má na její vyřízení lhůtu 15 dní. Žádost je nutné odůvodnit tím, čím by evidence tržeb běžným způsobem v daném případě znemožňovala nebo zásadně ztěžovala plynulý a hospodárný výkon činnosti, ze které plynou příslušné tržby – podle dosavadních signálů budou finanční úřady jako jediný důvod uznávat nemožnost internetového připojení v daném místě. Žádost nepodléhá žádnému správnímu poplatku a nemusí být směřována na veškeré tržby poplatníka, ale jen na vybrané tržby (např. poplatník provozuje několik restaurací či ubytovacích zařízení, ale pouze u některých nelze bez vynaložení značných nákladů zajistit internetové připojení).

***Jakou výhodu evidence tržeb ve zjednodušeném režimu přináší?*** V podstatě se dá říci, že kromě nutnosti off-line připojení k internetu, je evidence tržeb ve zjednodušeném režimu stejně náročná jako evidence běžným způsobem. I ve zjednodušeném režimu je totiž poplatník povinen zákazníkovi vždy vystavit nejpozději při zaplacení účtenku obsahující:

- údaje, které by bylo možné mít předtištěné (např. DIČ) či by je bylo možné ručně doplnit (např. celková částka tržby),
- bezpečnostní kód poplatníka, který je nutné vytvořit elektronicky předepsanými šifrovacími postupy a tyto údaje se tvoří i z údajů předem neznámých (např. i z celkové částky tržby); obdobně toto platí i pro podpisový kód poplatníka, který se na účtence ve zjednodušeném režimu bude také uvádět.

Jinak řečeno, ani ve zjednodušeném režimu nelze vytvořit účtenku bez IT zařízení, na kterém je nainstalován software a certifikát pro evidenci tržeb. ***Účtenku nelze vytvořit ručně*** – i kdybychom ji chtěli ručně vypisovat, nejprve musí být vytvořena elektronicky.

Oproti běžnému režimu je rozdíl pouze v tom, že ***při evidenci tržeb ve zjednodušeném režimu nemusí být zařízení vytvářející účtenku připojeno k internetu***. Účtenku lze vystavit i předem, avšak to by musely být předem známy veškeré údaje odesílané v rámci evidence tržeb (tedy např. nejen celková částka tržby, ale i základ DPH a DPH). Pokud není předem známa celková částka tržby (včetně rozdělení na základ DPH a DPH), nelze si předem ani ve zjednodušeném režimu účtenku předem připravit a vytisknout s tím, že celková částka tržby by byla až následně doplněna.

***I ve zjednodušeném režimu musí být údaje o každé jednotlivé tržbě odeslány do systému pro evidenci tržeb*** (oproti údajům povinně uváděným na účtence je navíc odesílán např. údaj o základu DPH a DPH), rozdíl je pouze v tom, že k odeslání (tedy k připojení k internetu) může dojít až do 5 dnů od uskutečnění evidované tržby. I při evidenci tržeb zjednodušeným způsobem musí být vystavena jedinečná účtenka, jejíž „pravost“ si bude moci zákazník následně (i když s časovým odstupem až 5 dnů) ověřit.

Při **evidenci tržeb běžným způsobem** jsou údaje o evidované tržbě odeslány před vystavením účtenky a účtenka je vystavena s FIKem (fiskálním identifikačním kódem), který systém finanční správy pro evidenci tržeb zašle jako odpověď na odeslané údaje o evidované tržbě.

Při evidenci tržeb ve zjednodušeném režimu pochopitelně FIK na účtence nemůže být obsažen, což ovšem není žádná zvláštní výhoda, protože v tomto případě musí být na účtence uveden podpisový kód poplatníka (PKP), který vypadá např. takto:

```
Ca8sTbURReQjjgcy/znXBKjPOnZof3AxWK5WySpyMrUXF0o7cz1BP6adQzktODKh2d8s  
oAhn1R/S071VDTa/6r9xTuI3NBH/+7YfYz/t92eb5Y6aNvLm6tXfOde3C94EqmT0SEez  
9rInGXXPlwhIKYX7K0HgVrxjdxCFkZF8Lt12XbahhAzJ47LcPxuBZzp6U6wJ2sWI5os3  
KY9u/ZchzAUaCec7H56QwkMnu3U3Ftwi/YrxSzQZTmPTpFYKXnYanrFaLDJm+1/yg+VQ  
ntoByBM+HeDXigBK+Shaxx+Nd0sSmm1Im4v685BRVdUId+4CobcnSQ3CBsjAhqmIrtWT  
GQ==
```

Ukázka PKP ukazuje, že pokud má být účtenka vystavena v papírové podobě, je nutno být vybaven bez ohledu na evidování běžným či zjednodušeným způsobem nejen zařízením umožňujícím účtenku vystavit (např. mobilním telefonem, tabletem, notebookem apod.), ale i **zařízením umožňujícím účtenku vytisknout** – ruční opsání BKP by snad bylo ještě řešitelné (jedná se o 40 znaků oddělených po 8 znacích pomlčkou), ale opsání PKP je v běžné praxi asi jen stěží možné.

Varianta **zaslání účtenky e-mailem** není u evidence zjednodušeným způsobem řešením, protože k tomuto odeslání by bylo třeba připojení k internetu a potom už postrádá evidence tržeb ve zjednodušeném režimu smysl - při funkčním internetovém připojení je zřejmě komfortnější evidovat tržby běžným způsobem a vystavovat účtenky např. v pdf podobě odeslané prostřednictvím e-mailu.

Jediným zjednodušením evidence tržeb ve zjednodušeném režimu je to, že není nutno vybavovat místo, kde jsou tržby přijímány připojením k internetu. Jinak je třeba shodného technického vybavení jako při evidenci tržeb běžným způsobem. Pro mnohé podnikatele tedy bude vhodnější vybavit se přístupem k internetu a evidovat tržby v běžném režimu.

Praxe a nabídka tvůrců systému pro evidenci tržeb možná přinesou možnosti, které usnadní evidenci tržeb např. podomním prodejcům tak, aby jim pro splnění povinností evidence tržeb postačoval např. jen mobilní telefon, byť s nutností datového připojení a nemuseli se vybavovat zařízením umožňujícím tisk účtenek. Mohly by být k dispozici např. aplikace umožňující zaslání účtenky ve formě SMS, pokud by se podařilo vyřešit problém s počtem znaků účtenky.

### **Termíny přednášek**

Na následující období jsme pro Vás připravili tyto přednášky:

#### **„Evidence tržeb“:**

- Praha 17.10. a 21.11.2016
- Plzeň 24.10.2016
- Brno 31.10.2016
- Zlín 10.11.2016

#### **„Daňové novinky“:**

- Praha 30.11., 19.12.2016 a 9.1.2017
- Plzeň 6.12.2016
- Brno 15.12.2016
- Zlín 12.1.2017

#### **„Aktuálně k daním z příjmů a účetnictví“**

- Zlín 11.11.2016
- Praha 22.11. a 9.12.2016
- Brno 20.1.2017

#### **„Aktuálně k DPH“**

- Praha 29.11. a 12.12.2016
- Brno 19.1.2017

K objednání můžete využít [objednávkový formulář](#). Objednávky pro více než čtyři účastníky na jeden seminář zasílejte prosím na [behounkovaingrid@volny.cz](mailto:behounkovaingrid@volny.cz) – poskytneme Vám slevu 10 % pro každého účastníka. Na uvedený e-mail prosíme zasílejte také objednávky přednášky Evidence tržeb 17.10. v Praze a 24.10.2016 v Plzni.

### **VSTUP NA SEZNAM PŘEDNÁŠEK**

Nabízíme také cca dvouhodinovou [zvukovou nahrávku „Evidence tržeb v praxi“](#). Půlhodinová ukázka je pro Vás k dispozici zdarma.

Krásné dny přeji

Ingrid a Pavel Běhounkovi

5.10.2016

[www.behounek.eu](http://www.behounek.eu)

**FACEBOOK O DANÍCH**