

DAŇOVÉ ZÁKONY

Aktualizační servis / Vydání za ZÁŘÍ

Základní chronologický legislativní přehled

Strana 02

<https://www.danovezakony365.cz/aktualizacni-servis/>

**Daň z přidané hodnoty,
správa daní, evidence tržeb**

**Judikatura Nejvyššího správního
soudu, o které se hovoří**

Strana 05

Daň z přidané hodnoty

**Hlavní změny připravované novelou zákona o dani z přidané
hodnoty od roku 2019**

Strana 07

Publikace pro rok 2019 již v e-shopu:

www.Danove-Zakony.cz

Zcela nové služby: www.DanoveZakony365.cz



STORMWARE
POHODA
Ekonomický software

EET ✓ GDPR ✓

Základní shrnutí legislativního vývoje k 30. září 2018

1. Daňové zákony 2018 vyšly v polovině prosince 2017. V publikaci jsou zařazeny všechny novely účinné k 1. lednu 2018. Úplná znění daňových zákonů novelizovaných po tomto datu naleznete na servisní webové stránce <https://www.DanoveZakony365.cz>.

2. Dne 16. ledna 2018 byl ve Sbírce zákonů publikován **nález Ústavního soudu č. 8/2018 Sb. ze dne 12. prosince 2017 sp. zn. Pl. ÚS 26/16 ve věci návrhu na zrušení zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, nebo jeho jednotlivých ustanovení.** Tento nález ruší některá ustanovení zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb a zároveň ruší nařízení vlády č. 376/2017 Sb., o vyloučení některých tržeb z evidence tržeb. Úplné znění zákona o evidenci tržeb naleznete na servisní webové stránce <https://www.EvidenceTrzeb365.cz>. Další informace naleznete v pravidelném vydání aktualizací servisu za leden 2018.

3. Dnem 28. února 2018 přestala podle **nálezu Ústavního soudu č. 8/2018 Sb.** platit některá ustanovení **zákona o evidenci tržeb.** Nadále není povinné evidovat tržby realizované pomocí platby kartou a na účtenkách není povinné uvádět daňové identifikační číslo. Zrušeny byly III. a IV. etapa evidence, do které měly být původně zahrnuty další druhy podnikání nezahrnuté do I. a II. etapy. Úplné znění zákona o evidenci tržeb naleznete na servisní webové stránce <https://www.EvidenceTrzeb365.cz>. Další informace naleznete v pravidel-

Již nyní si rezervujte Daňové zákony 2019!

Všechny novinky na příští rok zařazeny v e-shopu www.Danove-Zakony.cz

Daňové zákony 2019 EXPERT

Komplet tištěné publikace, e-booku, aktualizací servisu a servisní webové stránky



Daňové zákony 2019 EXPERT - úplná znění platná v roce 2019 s podrobnými komentáři novel (v praktickém kompletu s webem, e-bookem a aktualizacím servisem)

Nové vydání příručky pro nejnáročnější profesionální uživatele v právním stavu k 1. lednu 2019

Obsah: systematické úvodní komentáře všech aktuálních novel + podrobné komentáře všech změn přímo u novelizovaných pasáží úplných znění zákona o daních z příjmů, zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, zákona o dani z přidané hodnoty, zákona o dani silniční, zákona o dani z nemovitých věcí, zákonného opatření o dani z nabytí nemovitých věcí, zákona o evidenci tržeb a daňového řádu

Hlavní vlastnosti: rozlišení novel a jejich detailní komentáře přímo v textu, kvalitní bílý papír, orientační prvky, uspořádání a přehledná grafická úprava zohledňující potřeby přesné práce s textem, široký formát A4+ naležato. Publikace s doplňkovým servisem pro nejnáročnější profesionální uživatele - jediná tohoto typu na českém trhu. Pro studium, školení, rychlé osvojení změn a použití v denní praxi.

Doplňky a servis: e-book v pdf v právním stavu k 1. lednu 2019 + e-booky v pdf s aktuálními zněními po každé změně, 12x ročně pravidelný aktualizací servis v pdf s nejnovějšími informacemi o vývoji daňové legislativy, bonusové e-booky s podrobně komentovanými novelami, e-booky pro mobilní zobrazovací zařízení (čtečky, smartphony, tablety) ve formátu e-pub, servisní webová stránka DanoveZakony365.cz pro uživatele s aktuálními texty a podrobnými informacemi k novelám. Všechny součásti servisu v pdf jsou koncipovány v obdobné grafické úpravě jako tištěná publikace ve formátu A4 s možností tisku.

Další informace a objednávky zde: <https://www.Danove-Zakony.cz>

Upozornění: Znění textů v této publikaci bylo prověřeno s veškerou dostupnou péčí, vydavatel ani prodejce však nepřebírají žádné záruky za eventuální škody vzniklé jejím použitím a neodpovídají tedy za to, pokud by na základě textů zveřejněných v této publikaci kdokoliv konal nebo se zdržel konání a v souvislosti s tím mu vznikla jakákoliv škoda materiální nebo nemateriální povahy. Jediným rozhodujícím zněním zákonů v případě pochybností a sporů jsou texty ve Sbírce zákonů. Autorská práva k této publikaci jsou předmětem ochrany podle zákonů ČR a SR a vykonává je výhradně vydavatel. Rozmnožování a šíření jakýmkoliv způsobem celku nebo části této publikace bez výslovného písemného svolení vydavatele je zakázáno. Nerespektování práv vydavatele může vést k soudnímu postihu včetně povinnosti náhrady škody a/nebo trestního stíhání.

ném vydání aktualizací servisu za leden 2018.

4. Dne 27. dubna 2018 byl ve Sbírce zákonů publikován **nález Ústavního soudu č. 69/2018 Sb.** ze dne 27. února 2018 sp. zn. Pl. ÚS 15/17 ve věci návrhu na vyslovení neústavnosti části § 35ca zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném do 30. 6. 2017. Ustanovení § 35ca, které se týkalo možnosti uplatnění daňového zvýhodnění nebo snížení daně při uplatnění výdajových paušálů, bylo již dříve zrušeno a není tak součástí textu zákona.

5. Dnem 25. května 2018 vstoupilo v účinnost **Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů)**, zkráceně GDPR. Toto nařízení stanoví, mimo jiné, základní pravidla při zacházení s osobními údaji v rámci účetních systémů, mzdových a daňových evidencí a podobných databází, které obsahují osobní údaje fyzických osob. Další informace naleznete v příručce zde: <https://www.Danove-Zakony.cz>.

6. Dne 31. května 2018 byl ve Sbírce zákonů publikován **zákon č. 92/2018 Sb., kterým se mění zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony**. Tento zákon mění v části druhé také § 19 odst. 1 písm. g) zákona o daních z příjmů. Úplné znění zákona o daních z příjmů naleznete na servisní webové stránce <https://www.DanoveZakony365.cz>. Další informace naleznete v pravidelném vydání aktualizací servisu za červen 2018.

7. Dne 5. června 2018 byl ve Sbírce zákonů publikován **zákon č. 94/2018 Sb., kterým se mění zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony**. Novela nad rámec požadavků EU při mezinárodní výměně informací prolamuje široce bankovní tajemství vůči správci daně. Další informace naleznete v pravidelném vydání aktualizací servisu za květen 2018. Úplné znění daňového řádu je k dispozici ke stažení na servisní webové stránce <https://www.DanoveZakony365.cz>. Další informace naleznete v pravidelném vydání aktualizací servisu za květen 2018.

8. Dne 13. června 2018 předložila vláda do Poslanecké sněmovny velkou novelu **zákona o evidenci tržeb**. O plánovaných změnách jsme přinesli podrobnější informace ve vydání aktualizací servisu za květen. Novelou by se zároveň mělo změnit zařazení některých položek do sazeb daně z přidané hodnoty. Legislativní proces byl po dobu letních prázdnin přerušen, ke dni 30. září nebyla dále novela projednávána a je stále ve stavu nezapočatého prvního čtení. Další informace o tomto sněmovním tisku č. 205 přineseme v příštích vydáních aktualizací servisu.

9. Dne 13. června 2018 předložila vláda do Poslanecké sněmovny velkou novelu daňových zákonů. Předloha zahrnuje mj. novely **zákona o daních z příjmů, zákona o dani z hazardních her, zákona o dani z přidané hodnoty, zákona o spotřebních daních, daňového řádu, zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní a zákona o Finanční správě České republiky**. Novela by měla být účinná od 1. ledna 2019 s některými výjimkami (dnem vyhlášení, 15. února 2019 a 1. ledna 2021). Legislativní proces byl po dobu letních prázdnin přerušen, ke dni 30. září nebyla dále novela projednávána a je stále ve stavu nezapočatého prvního čtení. Další informace o tomto sněmovním tisku č. 206 přineseme v příštích vydáních aktualizací servisu.

10. Dne 27. června 2018 Poslanecká sněmovna projednala v prvním čtení malou poslaneckou novelu **zákona o dani z přidané hodnoty**. Novelou by se měla snížit sazba daně z pravidelné hromadné pozemní přepravy osob a zavazadel. Legislativní proces byl po dobu letních prázdnin přerušen, ke dni 30. září nebyla dále novela projednávána a je stále ve stavu prvního čtení. Další informace o tomto sněmovním tisku č. 140 přineseme v příštích vydáních aktualizací servisu.

11. Dne 16. srpna 2018 byl ve Sbírce zákonů publikován **zákon č. 174/2018 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů**. Hlavní princip novely § 17b odst. 1 zákona o daních z příjmů spočívá v odbourání mezery zákona, která dosud umožňuje investičním fondům daňovou optimalizaci při velmi jednoduchém splnění formální podmínky zaregistrování akcií na Burze cenných papírů. Jako zcela postačující se předkladatelům jevílo zvýhodnit ty investiční fondy, které aktivně na finančních trzích



Právě vyšlo!

Novinka v e-shopu www.Danove-Zakony.cz

Daňový řád 2018 s komentářem změn

Komplet e-booku, aktualizací servisu a servisní webové stránky

Nejnovější právní stav! Publikace pro náročné profesionální uživatele (daňové poradce, účetní, pracovníky Finanční správy, ekonomický management, podnikatelskou veřejnost) - e-book + aktualizací servis ve formátu pdf (servis dostupný po registraci). Včetně všech novel schválených v posledních letech, právní stav 1. 7. 2018. Vícestupňové barevné rozlišení novelizovaných pasáží, přehledná úprava s

výraznými orientačními prvky pro pohodlnou a přesnou práci s textem. Zcela nově koncipovaná servisní webová stránka www.DanoveZakony365.cz s možností volného stahování novel, úplných znění po každé novele a informacemi o aktualitách.

Další informace a objednávky zde: <https://www.Danove-Zakony.cz>

investují (viz např. § 17b odstavec 1 písm. c) dosavadní právní úpravy). Další informace naleznete na straně 5 vydání aktualizačního servisu za červenec.

12. Dne 11. září 2018 Poslanecká sněmovna projednala zrychleně malou poslaneckou novelu **zákona o dani z přidané hodnoty**. Novela byla schválena, legislativní proces bude pokračovat v Senátu. Novelou by se mělo změnit určení okamžiku zdanitelného plnění v případě služeb ustanoveného advokáta poskytovaných v tuzemsku po dobu delší než dvanáct měsíců. Novela by měla vrátit původní stav platný do 30. června 2017. Další informace o tomto sněmovním tisku č. 161 přineseme v příštích vydáních aktualizačního servisu.

13. Dne 12. září 2018 Poslanecká sněmovna projednala ve třetím čtení malou poslaneckou novelu § 6 odst. 13 **zákona o daních z příjmů**. Návrh novely zákona o daních z příjmů byl schválen. Změna zákona o daních z příjmů reaguje na marginální praktický problém - situaci ve zdaňování příjmů českých lodníků zaměstnaných na palubách lodí v mezinárodní vnitrozemské přepravě u zaměstnavatelů v Nizozemském království. Legislativní proces bude pokračovat v Senátu. Další informace o tomto sněmovním tisku č. 80 přineseme v příštích vydáních aktualizačního servisu.

14. Dne 18. září 2018 pokračovalo v Poslanecké sněmovně ve druhém čtení projednávání vládní novely **daňového řádu a zákona o Finanční správě České republiky** v souvislosti se zákonem o zpracování osobních údajů. Legislativní proces bude pokračovat po 6. říjnu 2018. Další informace o tomto sněmovním tisku č. 139 přineseme v příštích vydáních aktualizačního servisu.

15. Dne 19. září 2018 Poslanecká sněmovna projednala ve třetím čtení novelu § 7 odst. 7 **zákona o daních z příjmů**, kterou skupina poslanců navrhovala vrátit (zvýšit) limity pro uplatnění výdajových paušálů u daně z příjmů fyzických osob zpět na úroveň roku 2016. Návrh novely zákona o daních z příjmů (sněmovní tisk č. 77) nebyl schválen. Z příštích vydáních aktualizačního servisu budou informace o této novele již vyřazeny.

Důležité upozornění: Pokud jste se k odběru aktualizačního servisu přihlásili v průběhu roku a toto vydání aktualizačního servisu jste obdrželi v rámci doposlání všech již vyšlých vydání později než 1. října 2018, platné a nejčerstvější informace o novelách v tomto úvodním přehledu obsahuje vždy výhradě přehled novel z posledního měsíce! V úvodním přehledu jsou zahrnuty také návrhy novel projednávaných v Poslanecké sněmovně (ev. v Senátu). V případě, že novela není schválena, je tato informace uvedena v měsíčním přehledu a v dalším měsíci je již informace o ní z přehledu vyřazena.

Judikatura Nejvyššího správního soudu, o které se hovoří

V posledních týdnech se v odborných kruzích intenzivně diskutuje o několika dalších přelomových judikátech Nejvyššího správního soudu, který v nich poukázal na nezákonné jednání orgánů Finanční správy a dal za pravdu poplatníkům, kteří se proti rozhodnutí finančních orgánů bránili soudní cestou. Jedná se především o rozsudek 5 Afs 321/2017 v kauze LIJA, rozsudek 7 Afs 229/2018 v kauze Global Tungsten, rozsudek 1 Afs 321/2016 v kauze Fulgur Battman a rozsudek 8 Afs 25/2018 v kauze H. H. Všechna výše uvedená (a též další významná) rozhodnutí Nejvyššího správního soudu si můžete ve formátu pdf stáhnout k dalšímu prostudování ze servisní stránky zde: <https://www.DanoveZakony365.cz/ke-stazeni/>.

Rozsudek 7 Afs 229/2018 v kauze Global Tungsten se týká zákonnosti opakované daňové kontroly. Rozsudek 8 Afs 25/2018 v kauze H. H. se týká podmínky pro uzavření provozovny po kontrole plnění povinností vyplývajících ze zákona o evidenci tržeb. Rozsudek 1 Afs 321/2016 v kauze Fulgur Battman se týká poskytnutí dostatečné lhůty na vyjádření k písemnosti, která byla založena správcem daně do spisu jako důkaz v odvolacím řízení a bezdůvodného obvinění z obstrukčního jednání. Asi nejdiskutovanější rozsudek 5 Afs 321/2017 v kauze LIJA se pak týká likvidace fungující firmy pomocí zajišťovacího příkazu. Ke dvěma posledním rozhodnutím se vracíme podrobněji.

Rozsudek 1 Afs 321/2016

Rozsudek 1 Afs 321/2016 v kauze Fulgur Battman popisuje odvolací řízení vedené s Odvolacím finančním ředitelstvím. Daňový subjekt vedl se správcem daně spor o nárok na odpočet daně z přidané hodnoty. Daňová kontrola začala v červnu 2013, skončila doměřením daně s odůvodněním, že nárok na odpočet daně z přidané hodnoty nebyl prokázán. Daňový subjekt pak první kolo soudního sporu proti doměření daně vyhrál u Nejvyššího správního soudu na konci roku 2016. Po tomto rozsudku následovalo obnovené odvolací řízení trvající osmnáct měsíců. Odvolací finanční ředitelství během této doby změnilo právní názor a konstatovalo, že daňový subjekt sice nárok na odpočet prokázal, ale stal se součástí podvodu s daní z přidané hodnoty. Odvolací finanční ředitelství tedy setrvalo na doměření daně a poskytlo daňovému subjektu patnáctidenní lhůtu na vyjádření. Odvolací finanční ředitelství však během osmnácti měsíců doplnilo z vlastní iniciativy spis o osm stovek nových dokumentů v celkovém rozsahu kolem dvou tisíc stran. Z toho důvodu daňový subjekt zažádal o prodloužení lhůty stanovené k vyjádření, aby mohl spis prostudovat. Odvolací finanční ředitelství však žádost zamítlo.

Orgány finanční správy tvrdí, že zákon nedává možnost lhůtu prodloužit, jde-li o lhůtu, se kterou zákon spojuje zánik práva. Podle odborné veřejnosti ale právní úprava a dostupná judikatura prodloužení této lhůty umožňuje. Nové důkazní prostředky nebo nové právní hodnocení odvolacího orgánu může být natolik rozsáhlé nebo komplikované, že patnáctidenní lhůta je zcela nedostatečná a daňový subjekt by měl dostat přiměřený prostor k tomu, aby se mohl k novým zjištěním a závěrům vyjádřit, uplatnit své právní a skutkové argumenty a důkazní návrhy. Judikatura Nejvyššího správního soudu z roku 2017 navíc vysloveně uvádí, že orgánům Finanční správy nic nebrání lhůtu prodloužovat. Spor názorů mezi úředníky Finanční správy a daňovými subjekty se vede o ustanovení § 115 odst. 3 daňového řádu, do kterého bylo nejdříve v roce 2011 doplněno, že lhůtu nelze prodloužit a po několika měsících bylo zase toto slovní spojení vypuštěno a důvodová zpráva ministerstva financí změnu uvedla s tím, že je zapotřebí reagovat na situace, kdy existuje

závažný důvod pro to, že se odvolatel nestihl vyjádřit v k tomu určené lhůtě. Jedná se o výklad ustanovení § 115 daňového řádu ve smyslu § 36 daňového řádu. Nejvyšší správní soud ve svém rozsudku 1 Afs 321/2016 jasně konstatoval, že možnost účastníků řízení vyjadřovat se v jeho průběhu k jednotlivým skutečnostem a důkazům je jejich základním procesním právem. Tomuto právu odpovídá povinnost správního orgánu se těmito vyjádřeními zabývat a své úvahy o nich promítat do rozhodnutí ve věci. Za těchto okolností bylo možné uzavřít, že pochybení Finanční správy mělo vliv na zákonnost rozhodnutí. Ve věci přesné právní argumentace použitelné univerzálně pro obdobné případy odkazujeme za předmětný judikát, zejména na část III. Posouzení věci Nejvyšším správním soudem.

Rozsudek 5 Afs 321/2017

Rozsudkem 5 Afs 321/2017 Nejvyšší správní soud zrušil další ze zajišťovacích příkazů, který vydala finanční správa. Dal za pravdu společnosti LIJA, která měla až dvoumiliardový roční obrát a kvůli neoprávněně podané zajišťovacímu příkazu skončila firma ihned v insolventci. Poškození majitelé mohou zřejmě v tomto případě po státu vysoudit za nesprávný úřední postup velké částky, není nepravděpodobné ani hmotné poškození zodpovědných osob.

Finanční správa v tomto případě ve společnosti LIJA provedla v roce 2015 kontrolu týkající se daně z přidané hodnoty za období říjen 2012 až březen 2014. Během kontroly však úředníci došli k závěru, že společnost mohla porušit zákon. Jak uvádí dřívější rozsudek Krajského soudu v Ostravě, byly v průběhu kontroly identifikovány řetězce obchodních korporací s účastí firmy LIJA, zapojených do obchodu s neželeznými výrobky či výrobky z nich, kdy LIJA stála na konci uvedeného řetězce a komunikovala přímo se subjektem stojícím na počátku řetězce. V rámci řetězce jedna z korporací neodvedla daň a LIJA si ze stejného plnění nárokovala odpočet daně. Kvůli tomuto podezření finanční správa použila proti společnosti zajišťovací příkazy, které byly vydány den před kontrolou. Zajišťovacími příkazy bylo firmě LIJA uloženo, aby okamžikem jejich vydání zajistil úhradu daně z přidané hodnoty, která dosud nebyla stanovená, a to v souhrnné výši přes 114 milionů korun. Rozsudek Krajského soudu v Ostravě, který potvrdil oprávněnost použití zajišťovacích příkazů, byl však zrušen Nejvyšším správním soudem, stejně jako zrušil zajišťovací příkazy, které byly předmětem sporu.

Nejvyšší správní soud již opakovaně konstatoval, že skutečnost, že budoucí (orgány Finanční správy předpokládaná) daň převyšuje disponibilní finanční prostředky daňového subjektu, není samo o sobě důvodem pro masivní zajištění doprovázené týž den vydanými exekučními příkazy, po němž bezprostředně následuje nařízení exekuce (v tomto případě dokonce i nařízení prodeje nemovitých věcí), jehož následek v případě, že se později ukáže výchozí předpoklad myl-

ným, tj. výklad zastávaný správcem daně co do merita bude překonán, zpravidla nebude už nikdy možné zcela napravit uvedením v předešlý stav. Účelem zajišťovacího příkazu není ihned získat současný majetek daňového subjektu, a tím ukončit jeho ekonomickou činnost, ale zajistit, aby aktiva předtím, než poslouží k uspokojení daňového dluhu, nezmizela. Proto existuje-li potenciál, že daňový subjekt bude v rozumné době schopen potřebné prostředky vygenerovat, není namístě masivní odčerpání jeho zdrojů, jež jeho činnost ochromí.

Správce daně fakticky vyloučil způsob dobrovolné úhrady daně (např. formou posečkání) a za jedinou možnou cestu označil exekuci, což odůvodnil pouze výší dosud nestanovené daně a tím, že na nemovitostech stěžovatele vážně bankovní zástavní právo. Správce daně postavil svou argumentaci na tom, že již samotná výše očekávané daňové povinnosti fakticky vylučuje dobrovolnou úhradu stěžovatelem a odvolal se na komplexní posouzení jeho situace ve vztahu k hro-

zící nedobytnosti daně. S tím se však Nejvyšší správní soud neztotožnil. Majetkové poměry tak, jak byly zjištěny, nesvědčily v té době o nedobré ekonomické situaci stěžovatele (jednalo se o standardně fungující obchodní společnost, která generovala vysoké obraty a v řádných termínech plnila daňové povinnosti), správce daně nepředložil žádné indicie o nepříznivém budoucím vývoji ekonomické situace ani objektivní okolnosti, které by naznačovaly, že dobrovolná úhrada daně je vyloučena. Očekávaná výše budoucí daňové povinnosti (tj. zajištěné daně) sice nebyla v poměru vůči majetku stěžovatele marginální, ale zároveň ani taková, kterou by daňový subjekt nebyl schopen při vynaložení jistého úsilí, byť i postupně, splnit. Nebylo ostatně ani vyloučeno, aby svůj závazek vůči státu vyrovnal například za pomoci úvěru, pokud jeho vlastní prostředky aktuálně nestačí. Předpoklad správce daně o „neochotě“ stěžovatele daň zaplatit, tak neměl žádné reálné opodstatnění.

Hlavní změny připravované novelou zákona o dani z přidané hodnoty od roku 2019

V Poslanecké sněmovně leží od června vládní daňový balíček - novely několika zákonů, v tom také rozsáhlá novelizace zákona o dani z přidané hodnoty, která by podle předkladatele měla nabýt účinnosti od 1. ledna 2019. Do novely byly především zapracovány požadavky Evropské unie při uplatňování daně, tedy povinné převedení nových právních předpisů Evropské unie do tuzemské legislativy nebo její sladění s unijní úpravou a výklady Soudního dvora Evropské unie. Ke konci září byl sice balíček změn daňových zákonů na programu jednání, první čtení však ještě ani nezačalo. S ohledem na termíny v legislativním procesu není tak plánovaná účinnost zcela jistá. Komplexní návrh také ještě může doznat změn. Chystaným novinkám v oblasti daně z přidané hodnoty je věnován následující přehled.

Nové vymezení finančního leasingu

Povinnost odvést daň z přidané hodnoty je u finančního leasingu na začátku, tedy při předání předmětu leasingu do užívání nájemci. Finanční leasing by měl zahrnovat také opci k přechodu vlastnického práva, tedy smlouvu umožňující uskutečnit případný nákup a prodej daného předmětu, a to až do doby vypršení lhůty, kterou tato smlouva stanovuje, a za předpokladu, že opce odkupu představuje jedinou ekonomicky rozumnou volbu.

Změna způsobu výpočtu daně

Částečnou změnou způsobu výpočtu daně z přidané hodnoty novela sleduje dosažení stejného výsledku při obou způsobech výpočtu. Při výpočtu daně shora (z ceny včetně daně) se proto vylučuje částka vzniklá zaokrouhlením celkové úplaty při platbě v hotovosti. Zároveň by měla být zrušena možnost zaokrouhlení daně na celé koruny.

Omezení volby zdanění u nájmu nemovitostí určených pro bydlení

Pronájem nemovitostí určených k bydlení by měl být vždy bez nároku na odpočet daně (osvobozené plnění) i v případě, že nájemce bude v nemovitosti vedle bydlení uskutečňovat ekonomickou činnost. Mezi nemovitosti určené k bydlení patří rodinné domy, byty a stavby, u nichž alespoň z 60 % tvoří obytné prostory.

Dvě kategorie voucherů

Jednotná pravidla pro státy Evropské unie rozdělují vouchery (poukazy, kupony) do dvou kategorií - na jednoúčelové a víceúčelové. U jednoúčelových je předem známo, k odběru jakého zboží nebo čerpání jakých služeb jsou určeny. Za dodání zboží nebo poskytnutí služby, kterou představují, je proto považováno už vydání těchto voucherů zákazníkovi. Jejich uplatnění (čerpání) tedy již není předmětem daně. Vydání víceúčelového poukazu naopak předmětem daně není, protože není jasné, jaké zboží nebo jaké služby budou za voucher poskytnuty. Dodání zboží nebo poskytnutí služby jako zdanitelné plnění je uskutečněno až uplatněním voucheru, který vlastně nahrazuje platbu.

Rozšíření oprav základu a výše daně u nedobytných pohledávek

Podle chystané novely bude moci dodavatel - plátců daně provést opravu základu a výše daně v případě alespoň dva roky nezaplacených zdanitelných plnění ze strany odběratele. Základ daně bude možné opravit maximálně do výše 10 000 korun za jednu pohledávku, za všechny provedené opravy potom celkově maximálně 50 000 korun ročně.

Základ daně u výměnného obchodu a u plnění hrazeného virtuální měnou

Novela zavede v případech úplaty formou výměnného

obchodu nebo zcela či z části virtuální měnou stanovení základu daně cenou obvyklou u daného plnění.

Předání dovezeného zboží jako dodání zboží

Pokud vznikne povinnost priznat daň z přidané hodnoty při dovozu zboží někomu jinému než jeho vlastníku, bude daň z tohoto zboží při jeho předání v rámci České republiky odvedena z jeho aktuální pořizovací ceny. Toto pravidlo by mělo podle novely platit vždy až do okamžiku, kdy zboží příjemci doručí jeho skutečný vlastník.

Vracení daně u běžného majetku při zrušení registrace a nárokování odpočtu před registrací

V případě zrušení registrace plátce daně z přidané hodnoty novela zavede povinnost vrátit příslušnou část odpočtu uplatněného u běžného obchodního majetku, který je ke dni zrušení registrace součástí obchodního majetku daňového subjektu, a který byl pořízen v posledních dvanácti měsících před zrušením registrace. Vedle toho novela též plánuje rozšířit případy, kdy bude možné nárokovat odpočet daně u plnění pořizovaných před registrací - například až na pět let u plnění, která se stala součástí dlouhodobého majetku aktivovaného v období dvanácti měsíců před registrací.

Nárokování daně u zahraničních osob

Novela bude specifikovat případy, kdy si zahraniční osoby nejen ze zemí Evropské unie, ale i ze třetích zemí, mohou nárokovat tuzemskou daň z přidané hodnoty buď prostřednictvím odpočtu, anebo prostřednictvím mechanismu vrácení daně, a případně též, ze kterého státu budou povinny žádost o vrácení podat.

Uplatnění daně z přidané hodnoty u veřejnoprávních médií

Novela navrhuje kvůli deklarované neslučitelnosti s právem Evropské unie zrušit opatření zavedené v roce 2017, podle kterého veřejnoprávní Česká televize a Český rozhlas mohou uplatňovat nárok na odpočet daně za pořízené zboží nebo služby ve stejném rozsahu, jako ho mohou uplatňovat komerční rozhlasové a televizní stanice.

Provádění úprav odpočtu daně u oprav nemovitostí

I v případě, kdy oprava nemovité věci nebude představovat technické zhodnocení, by měl podle novely plátců sledovat desetiletou lhůtu pro provedení úpravy odpočtu v případě, přesáhne-li hodnota opravy částku 200 000 korun bez daně z přidané hodnoty.

Povinnost vynaložit nezbytné úsilí k doručení daňového dokladu

Plátců bude podle novely mít vedle vystavení daňového dokladu také povinnost usilovat o jeho doručení ve

lhůtě pro jeho vystavení, to znamená běžně do patnácti dnů od uskutečnění zdanitelného plnění. V případě pochybností, zda tuto povinnost plátce plní, bude mu moci správce daně moci uložit zvláštní záznamní povinnost.

**Zvláštní lhůta pro dodání dodatečných
přiznání**

Pokud plátcí daně vznikne povinnost podat dodatečné

daňové přiznání, bude tak muset učinit do konce daného měsíce, pokud ke zjištění nutnosti opravy došlo do patnáctého dne tohoto kalendářního měsíce. Pokud ke zjištění došlo až po patnáctém dni kalendářního měsíce, plátce bude povinen podat dodatečné přiznání do patnáctého dne následujícího kalendářního měsíce. Stejně lhůty se budou vztahovat také na povinnost uhradit dodatečně přiznanou daň.