



Praha

Eva Dekastellová
Hybernská 32
110 00 Praha

Tel: +420 221 111 611

Email: edekastellova@bakertillyczech.cz

Brno

Lucia Rábllová
Česká 17

602 00 Brno

Tel: +420 542 425 823

Email: lrablova@bakertillyczech.cz

DPH

Princip určení místa zdanitelného plnění u služeb

Poslanecká sněmovna aktuálně projednává novelu zákona o DPH, která by s účinností od 1. ledna 2010 měla do právního řádu České republiky zavést nová pravidla pro poskytování přeshraničních služeb, tzv. DPH balíček EU.

Tato novela mění obecné pravidlo pro poskytování služeb přes hranice států. První otázka, kterou bude nutno zodpovědět, zní, zda příjemcem služby je podnikatelský nebo nepodnikatelský subjekt. Pokud jde o osobu povinnou k dani, místo zdanitelného plnění se nově přesune do státu, kde se nachází sídlo nebo místo podnikání příjemce služby, tj. do státu skutečné spotřeby. Naopak u služeb poskytovaných osobám nepovinným k dani se obecný princip nezmění a místem zdanitelného plnění zůstává stát poskytovatele. Toto pravidlo bude podléhat řadě výjimek, z kterých nejdůležitější uvádíme zde:

- Služby související s nemovitostí budou nadále zdaňované v tom místě, kde se nachází nemovitost.
- Místo plnění u služeb v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy a podobné služby včetně služeb organizátora se rovněž nezmění a bude v místě, kde se akce koná.
- Významná změna nastane ve zdaňování dopravních služeb. Přeprava zboží včetně doplňkových služeb, pokud je poskytována podnikateli, bude zdaňována ve státě

odběratele, a to bez ohledu na to, zda jde o přepravu mezi členskými státy nebo v rámci tuzemska. Na druhé straně, pokud jsou přepravní služby poskytovány nepodnikatelským subjektům, místem zdanitelného plnění bude stát zahájení přepravy nebo místo, kde se uskutečňuje příslušný úsek přepravy.

- V případě elektronických služeb poskytovaných zahraniční osobou, t.j. osobou, která nemá na území Evropských společenství sídlo, místo podnikání ani místo pobytu, povinnou k dani běžnému spotřebiteli, který má místo pobytu v tuzemsku, bude za místo plnění považováno vždy tuzemsko.
- Další důležitou novinkou je pořad širší využití tzv. „effective use nad enjoyment rule“. Pokud je dle obecného pravidla místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani stanoveno ve třetí zemi, ale ke skutečnému užití nebo spotřebě dochází v tuzemsku, přesune se místo zdanitelného plnění do tuzemska.

Jak uvedla Lucia Rábllová z daňového oddělení společnosti Baker Tilly Czech Republic: „Současný stav, kdy určité druhy služeb jsou některými členskými státy zdaňovány dle speciálních pravidel, zatímco jiné státy na ně aplikují obecné pravidlo, je poněkud matoucí. Nový obecný princip nejen vyřeší spory o právo na zaplacení DPH mezi členskými státy, ale taky minimalizuje riziko dvojího zdanění,



kterému čelí společnosti poskytující služby přes hranice států.“

Daň z příjmů

Mimořádné odpisy jako protikrizové opatření

Na základě novely zákona o daních z příjmu, která vešla v platnost v červnu tohoto roku, si podnikatelé mohou na nový majetek pořízený v době od 1. ledna 2009 do 30. června 2010 uplatnit mimořádné odpisy a svoji investici pak rychleji promítnout do daňově uznatelných nákladů. Jak upřesnilo Ministerstvo financí, pořízením majetku se rozumí den jeho zařazení do užívání. Vedle rovnoměrných a zrychlených odpisů jsou mimořádné odpisy brány jako rovnocenný nástroj odepisování.

V případě 1. odpisové skupiny se doba odepisování zkracuje z 24 měsíců na 12 měsíců a u 2. odpisové skupiny je možné dobu zkrátit z pěti let až na dva roky. Poplatník může majetek odepsat bez přerušení do 100% vstupní ceny za 24 měsíců, přičemž za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60% vstupní ceny hmotného majetku a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně ve výši zbylých 40% vstupní ceny hmotného majetku.

Společnosti, které si mezi 20. červencem 2009 a 30. červnem 2010 pořídí majetek formou finančního leasingu, mohou také uplatnit toto mimořádné odepisování. Finanční leasing se tak stává atraktivní metodou financování investičních potřeb pro společnosti, které nemají možnost čerpat úvěry a půjčky.

V souvislosti s touto novelou Ministerstvo financí společně s Komorou daňových poradců objasnilo některé nejasnosti, které vznikaly při její aplikaci:

- Technické zhodnocení majetku odepisovaného formou mimořádných odpisů nezvyšuje vstupní cenu majetku, ale je odepisováno samostatně, a to koeficientem pro první rok odepisování. Pokud dojde ke změně vstupní ceny jinak než technickým zhodnocením, uplatní se standardní postup, tj. přepočítání odpisů pro zbývající dobu odepisování.
- Rezervy na opravu majetku ve 2. odpisové skupině se mohou tvořit i tehdy, když mimořádný odpis bude trvat jen 24 měsíců a ne původních pět let nebo více.

Daňová správa

Datové schránky

Dne 1. července 2009 nabyl účinnosti zákon o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů pomocí datových schránek. Oficiální termín pro spuštění těchto schránek byl 1. listopadu 2009. Mnohé státní orgány však své datové schránky využívaly na posílání a přijímání datových zpráv již před tímto datem.

Povinnost mít datovou schránku zákon ukládá orgánům státní správy a dále všem právnickým osobám zapsaným v obchodním rejstříku. Dobrovolně si tyto schránky mohou aktivovat podnikající i nepodnikající fyzické osoby.

Princip fungování datové schránky je možné přirovnat k elektronickému bankovníctví. Přihlášení do schránky probíhá přes uživatelské rozhraní pomocí přihlašovacího jména a hesla. V osobních nastaveních uživatele je dále možné specifikovat hlášení o dodání nového dokumentu



na mobil nebo e-mail (ekvivalent upozornění o uložení zásilky na poště). V takovém případě denní přihlašování a kontrolování datové schránky není nutné.

Nově dodaný dokument se považuje za doručení až v okamžiku, kdy se do datové schránky přihlásí oprávněná osoba. Tento akt má stejné právní účinky jako doručení do vlastních rukou. Jestli se oprávněná osoba do datové schránky nepřihlásí v průběhu deseti dnů ode dne doručení do schránky, je tento dokument považován za doručení posledním dnem této lhůty.

Mezi výhody elektronických úložišť určitě patří úspora času a snížení nákladů spojených s listovními službami. Práci s datovou schránkou je možné také delegovat na jiné osoby, a to i pro dokumenty do vlastních rukou.

Nevýhodu naopak představuje skutečnost, že není možné mít aktivních více datových schránek, což může být nepraktické především pro velké firmy, které mají více provozoven nebo poboček. Dále také není možná dlouhodobá archivace dokumentů a po uplynutí 90 dnů musí uživatel provést konverzi dokumentů do papírové podoby nebo se připojit k datové schránce prostřednictvím informačního systému s vlastním úložištěm.



an independent member of

**BAKER TILLY
INTERNATIONAL**

Informace obsažené v tomto materiálu jsou obecného charakteru a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Přesto, že se snažíme zajistit aktuálnost a přesnost informací obsažených v tomto materiálu, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, nebo že budou platné i v budoucnu. Uživatelé těchto informací by proto neměli činit žádná rozhodnutí bez předešlé řádné odborné konzultace.

Privacy & Disclaimer Feedback

2009 Baker Tilly Czech Republic, spol. s r.o., Baker Tilly Czech Republic Audit s.r.o. and Baker Tilly Czech Republic Tax Advisers, s.r.o. are independent member firms of Baker Tilly International which is the world's 8th largest accountancy and business advisory network by combined fee income of its independent members. Baker Tilly International member firms specialise in providing accountancy and business advisory services to entrepreneurial, growing businesses and mid-market corporates worldwide.