

Příloha č. 1 Informace o návrhu novely zákona DPH pro rok 2011 rozeslané v rámci meziresortního připomínkového řízení

1. Boj proti daňovým únikům

a) Ručení za daň

bod 105) §109 včetně nadpisu zní:

„§ 109

Ručení

(1) Plátce, kterému je od jiného plátce poskytnuto zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud v okamžiku jeho uskutečnění věděl nebo vědět měl a mohl, že

- a) daň uvedená na daňovém dokladu nebude úmyslně zaplacená,
- b) plátce, který uskutečňuje toto zdanitelné plnění, se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit, nebo
- c) dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.

(2) Plátce, pro kterého je zdanitelné plnění uskutečněno, ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto zdanitelné plnění bez ekonomického opodstatnění zjevně odchylná od obvyklé ceny²⁵⁾.“

Výňatek z důvodové zprávy

Institut ručení je zaváděn jako další z nástrojů v boji proti daňovým únikům na základě článku 205 směrnice 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty. Jedná se o ručení odběratele za daň ze zdanitelného plnění uskutečněného v tuzemsku, která nebyla záměrně odvedena jeho dodavatelem. Vzhledem k neexistenci jednotného přístupu mezi členskými státy je působnost ustanovení omezena pouze na tuzemské plátce.

Každý z odstavců zavádí odlišné podmínky pro ručení. V prvním odstavci je základní podmínkou vzniku ručitelského vztahu nezaplacení daně ze zdanitelného plnění správcem daně. Navazující podmínkou je tzv. „znalostní test“ vyjádřený ve formě vědomosti odběratele o určitých okolnostech. Tyto okolnosti jsou v jednotlivých písmenech prvního odstavce vyjmenovány.

V druhém odstavci je uvedeno odlišné kritérium ručení odběratele za jeho dodavatele. Kritérium nezaplacení daně za zdanitelné plnění správcem daně dodavatelem zůstává, avšak místo znalostního testu se aplikuje kritérium odlišné úplaty za zdanitelné plnění. Pokud je úplata za plnění výrazně odlišná od ceny obvyklé na trhu, je na plátcích, aby v případě nezaplacení daně jeho dodavatelem doložil ekonomické opodstatnění této odchylky. Pokud se tak nestane, může být po něm nezaplacená daň správcem daně požadována.

Samotný proces ručení je upraven v § 171 a § 172 daňového řádu. Ručitel je povinen uhradit nezaplacenou daň, pokud mu správce daně ve výzvě sdělí její výši, a současně jej vyzve k úhradě nedoplatku ve stanovené lhůtě. Výzvu ručiteli lze vydat, pokud nebyl nedoplatek uhrazen daňovým subjektem a byl po něm bezvysledně požadován. Proti výzvě se může ručitel odvolat a včasné podané odvolání má odkladný účinek.

**Příloha č. 1 Informace o návrhu novely zákona DPH pro rok 2011 rozeslané v rámci
meziresortního připomínkového řízení**

b) Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění

bod 75) § 92a včetně nadpisu zní:

„§ 92a

Režim přenesení daňové povinnosti

(1) V režimu přenesení daňové povinnosti je plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno, povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění..

(2) Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen podle § 26 vystavit daňový doklad s náležitostmi podle § 28 odst. 2 písm. a) až k). Na vystaveném daňovém dokladu uvede sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.

(3) Plátce, pro kterého je zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti uskutečněno, je povinen doplnit na obdrženém daňovém dokladu výši daně podle § 28 odst. 2 písm. l). Za správnost vypočtené daně odpovídá plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.

(4) Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely, ve které je povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečnilo, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

(5) Plátce, pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely, ve které je povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

(6) Plátce, který uskutečnil nebo pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen předložit správci daně současně s daňovým přiznáním výpis z evidence pro daňové účely, obsahující údaje podle odstavců 4 nebo 5.“

bod 76) Za § 92a se vkládají nové § 92b až 92f, které včetně nadpisů a poznámek pod čarou č. 74 a 75 znějí:

„§ 92b

Dodání zlata

(1) Za zlato se pro účely tohoto ustanovení považuje

- a) zlato o ryzosti 333 tisícín nebo vyšší, s výjimkou investičního zlata, v podobě neopracované, zejména slitku, cihly, prutu, valounu, zrna, granule, granálie, lístku, drátu, prášku, zlomků, smetků nebo odpadu,
- b) investiční zlato při dodání podle § 92 odst. 5.

(2) Při dodání zlata plátci, s výjimkou České národní banky, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

Příloha č. 1 Informace o návrhu novely zákona DPH pro rok 2011 rozeslané v rámci meziresortního připomínkového řízení

§ 92c

Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5

Při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5, včetně dodání tohoto zboží po zpracování v podobě čištění, leštění, třídění, řezání, štěpení, lisování nebo odlévání do ingotů plátci, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

§ 92d

Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů

Při převodu povolenek na emise skleníkových plynů podle zvláštního zákona⁷⁴⁾ na plátce, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

§ 92e

Poskytnutí stavebních nebo montážních prací

Při poskytnutí stavebních nebo montážních prací plátci, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

§ 92f

Dodání benzínu nebo nafty

(1) Motorovým benzinem se pro účely tohoto ustanovení rozumí minerální olej⁷⁵⁾, určený k pohonu spalovacích zážehových motorů, uvedený pod kódem kombinované nomenklatury 2710 11 41, 2710 11 45, nebo 2710 11 49. Motorovou naftou se pro účely tohoto ustanovení rozumí plynový olej⁷⁵⁾, určený k pohonu spalovacích vznětových motorů, uvedený pod kódem kombinované nomenklatury 2710 19 41.

(2) Pro účely tohoto ustanovení se kódem kombinované nomenklatury rozumí číselné označení vybraných výrobků uvedené v Nařízení Rady č. 2658/87/ES ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2002.

(3) Při dodání zboží uvedeného v odstavci 1 v množství vyšším než 1 500 l na jednu dodávku plátci, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

74) Zákon č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů.

75) § 2 písm. a) zákona č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách, ve znění pozdějších předpisů.“.

**Příloha č. 1 Informace o návrhu novely zákona DPH pro rok 2011 rozeslané v rámci
meziresortního připomínkového řízení**

bod 107) Příloha č. 5 zní:

Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb.

Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti

Číselný kód Harmonizovaného systému popisu a číselného označování zboží	Název zboží
2618 00 00	Granulovaná struska (struskový písek) z výroby železa nebo oceli
2619 00	Struska, zpěněná struska (jiná než granulovaná struska), okuje a jiné odpady z výroby železa nebo oceli
2620	Struska, popel a zbytky (jiné než z výroby železa nebo oceli), obsahující kovy, arsen, nebo jejich sloučeniny
3915	Odpady, úlomky a odřezky z plastů
4004 00 00	Odpady, úlomky a odřezky z kaučuku (jiné než z tvrdého kaučuku) a prášky a zrna z nich
4707	Sběrový papír, kartón nebo lepenka (odpad a výmět)
6310	Použité nebo nové hadry, motouzy, šňůry, provazy a lana z textilních materiálů ve formě zbytků nebo výrobků vyřazených z používání
7001 00 10	Skleněné střepy a jiné skleněné odpady
7112	Odpad a šrot z drahých kovů nebo z kovů plátovaných drahými kovy; ostatní odpad a šrot obsahující drahé kovy nebo sloučeniny drahých kovů, používaný hlavně pro rekuperaci drahých kovů
7204	Odpad a šrot ze železa nebo oceli; přetavený odpad ze železa nebo oceli v ingotech
7404 00	Měděný odpad a šrot
7503 00	Niklový odpad a šrot
7602 00	Hliníkový odpad a šrot
7802 00 00	Olovený odpad a šrot
7902 00 00	Zinkový odpad a šrot
8002 00 00	Cínový odpad a šrot

**Příloha č. 1 Informace o návrhu novely zákona DPH pro rok 2011 rozeslané v rámci
meziresortního připomínkového řízení**

8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu
8102 97 00	Odpad a šrot z molybdenu
8103 30 00	Odpad a šrot z tantalu
8104 20 00	Odpad a šrot z hořčíku
8105 30 00	Odpad a šrot z kobaltu
ex 8106 00 10	Odpad a šrot z bismutu
8107 30 00	Odpad a šrot z kadmia
8108 30 00	Odpad a šrot z titanu
8109 30 00	Odpad a šrot ze zirkonia
8110 20 00	Odpad a šrot z antimonu
8111 00 19	Odpad a šrot z manganu
8112 13 00	Odpad a šrot z berylia
8112 22 00	Odpad a šrot z chromu
8112 52 00	Odpad a šrot z thallia
8112 92 21	Odpad a šrot z niobu (columbia); rhenia; gallia; india; vanadu a germania
8113 00 40	Odpad a šrot z cermetů
8548 10	Odpad a zbytky galvanických článků, baterií a elektrických akumulátorů; nepoužitelné galvanické články, baterie a elektrické akumulátory.

Číselným kódem Harmonizovaného systému se rozumí číselný kód popisu vybraných výrobků uvedený v celním sazebníku ve znění platném k 1. lednu 2010.

Je-li před číselným kódem Harmonizovaného systému uvedeno „ex“, vztahuje se příloha na zboží označené současně číselným kódem Harmonizovaného systému a výslovně uvedeným slovním popisem k tomuto kódu v části přílohy.

Příloha č. 1 Informace o návrhu novely zákona DPH pro rok 2011 rozeslané v rámci meziresortního připomínkového řízení

Výňatek z důvodové zprávy

K bodu 75 § 92a): V ustanovení § 92a jsou z důvodu zabránění daňovým únikům zaváděna nová pravidla pro použití režimu pro přenesení daňové povinnosti. Plátce je povinen použít tento režim, pokud uskutečňuje plnění uvedená v § 92b) až 92f) pro plátce. Plátce, který poskytuje zdanitelné plnění, je povinen vystavit daňový doklad podle § 26 s tím, že na něj uvede, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, který je odběratelem. Odběratel je povinen přiznat daň z poskytnutého plnění ke dni jeho uskutečnění. Odběratel je povinen na daňovém dokladu doplnit výši daně. Hlavní smysl spočívá v tom, že odběratel má podle § 72 nárok na odpočet daně okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost přiznat daň.

Dodavatel i odběratel jsou povinni vést evidenci. Formát, strukturu a obsah evidence stanoví MF. Plátce bude povinen tuto záznamní povinnost předkládat finančnímu úřadu ve lhůtě po podání daňového přiznání.

K bodu 76 (§ 92b):

Postup při dodávání zlata se věcně nemění. Plátce je nově v souladu s obecným principem zvláštního režimu pro přenesení daňové povinnosti povinen vést evidenci o uskutečněných plněních a je povinen tuto evidenci předkládat finančnímu úřadu vždy současně s daňovým přiznáním.

(§ 92c):

Plátce postupuje podle režimu přenesení daňové povinnosti, pokud dodá zboží uvedené v příloze č. 5 plátcí.

(§ 92d):

Plátce postupuje podle režimu přenesení daňové povinnosti, pokud převádí povolenky na emise skleníkových plynů podle zákona č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů na plátce.

(§ 92e):

Plátce postupuje podle režimu přenesení daňové povinnosti, pokud poskytuje stavební nebo montážní práce plátcí bez ohledu na rozsah provedených prací. Při poskytnutí stavebních nebo montážních prací osobě, která není plátcem, se režim přenesení daňové povinnosti nepoužije.

(§ 92f):

Plátce postupuje podle režimu přenesení daňové povinnosti při dodání uvedených pohonných hmot pro plátce u každé dodávky, kterou překročí stanovený limit 1 500 l. Při poskytnutí benzínu a nafty do tohoto limitu plátcí a při poskytnutí benzínu a nafty osobě, která není plátcem, režim přenesení daňové povinnosti plátce nepoužije.