

ENTRY – výběr z novinek verze 4/2015

Režim přenesení daňové povinnosti

Nařízení vlády dle Předpisu č. 361/2014 Sb, platné od 1. 4. 2015

Vláda nařizuje podle § 92f zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 360/2014 Sb. použití režimu přenesení daňové povinnosti u zdanitelného plnění, kterým je dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku 100 000 Kč.

Vybraným zbožím se přitom rozumí (pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti musí být podle citovaného vládního nařízení splněno slovní vymezení zboží a zároveň jeho vymezení příslušným kódem nomenklatury celního sazebníku):

a) obiloviny a technické plodiny, včetně olejnatých semen a cukrové řepy, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 1005 (kukuřice), 1201 (sójové boby též drčené), 1205 (semena řepky nebo řepky olejky, též drčená), 1206 00 (slunečnicová semena, též drčená), 1207 50 (hořčičná semena), 1207 91 (maková semena), 1209 10 00 (semena cukrové řepy) nebo 1212 91 (cukrová řepa).

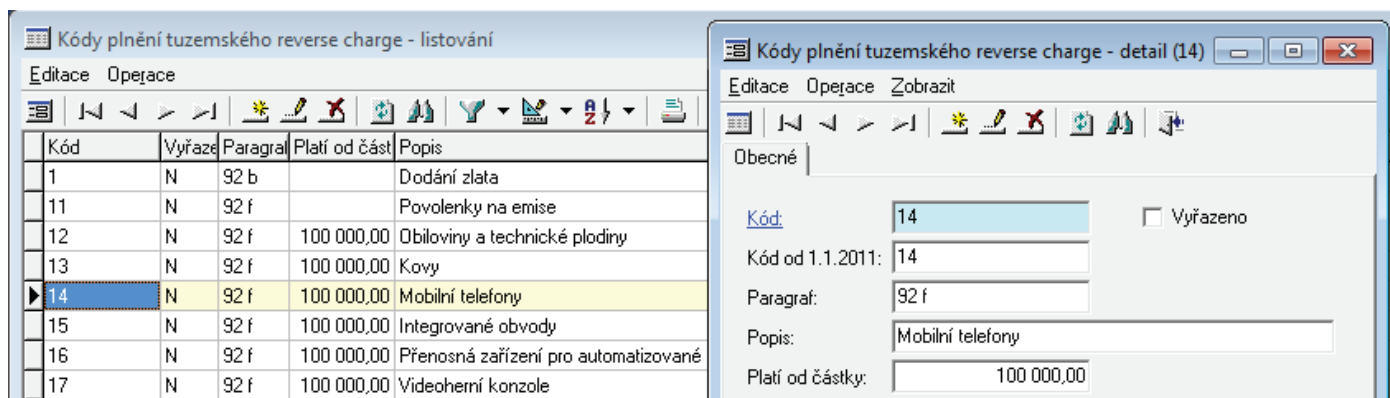
b) kovy, včetně drahých kovů, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitole 71 a třídě XV, s výjimkou zboží, které je sice v kapitole 71 a třídě XV, ale je nařízením vlády č. 361/2014 Sb. negativně vymezeno vybranými kódy a kapitolami nomenklatury celního sazebníku nebo se jedná o zboží, které již podléhá režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92c zákona o DPH či zboží, na které se vztahuje zvláštní režim podle § 90 zákona o DPH. Vymezení kovů, na které se režim přenesení daňové povinnosti s účinností od 1. 4. 2015 vztahuje, je uveden v Informaci GFŘ.

c) mobilní telefony, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8517 12 00 nebo 8517 18 00.

d) integrované obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky, uvedené pod kódem nomenklatury celního sazebníku 8542 31 a desky plošných spojů osazené těmito obvody, které jsou dodávány ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele.

e) přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat, která jsou uvedena pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8471 30 00, jako jsou např. notebooky či tablety.

f) videoherní konzole, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 9504.



The screenshot shows two windows from the 'Kódy plnění tuzemského reverse charge' application. The left window, titled 'listování', displays a table with columns: Kód, Vyřazeno, Paragraf, Platí od část, and Popis. The right window, titled 'detail (14)', shows the details for code 14, including the code number, paragraph (92 f), description (Mobilní telefony), and the effective amount (100 000,00).

Kód	Vyřazeno	Paragraf	Platí od část	Popis
1	N	92 b		Dodání zlata
11	N	92 f		Povolenky na emise
12	N	92 f	100 000,00	Obiloviny a technické plodiny
13	N	92 f	100 000,00	Kovy
14	N	92 f	100 000,00	Mobilní telefony
15	N	92 f	100 000,00	Integrované obvody
16	N	92 f	100 000,00	Přenosná zařízení pro automatizované
17	N	92 f	100 000,00	Videoherní konzole

Číselníky

Po instalaci upgrade je v rámci Update databáze provedena automatická úprava číselníků.

Kódy plnění tuzemského reverse charge

Nastaví se jako vyřazený kód:

- 2 Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů

Doplní se nové kódy:

- 11 Povolenky na emise
- 12 Obiloviny a technické plodiny
- 13 Kovy
- 14 Mobilní telefony
- 15 Integrované obvody
- 16 Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat
- 17 Videoherní konzole

Nové kódy mají v číselníku uvedenu informaci, že se režim reverse charge uplatňuje až od částky 100 000,- Kč.

Předkontace

Doplní se nové předkontace, pokud dosud v číselníku neexistovaly:

- Kód „P-VYR-00“, Popis “Prodej výrobků s 0% DPH”, Účet Dal 601 001
- Kód „P-SLU-00“, Popis “Prodej služeb s 0% DPH”, Účet Dal 602 001
- Kód „P-ZBO-00“, Popis “Prodej zboží s 0% DPH”, Účet Dal 604 001

Skupiny položek

Doplní se nové řádky účtování do účetních skupin pro Prodej tuzemsko reverse charge DPH 0%:

- MATERIAL, Kód DPH GT1, Předkontace P-MAT “Prodej materiálu”
- SLUZBY, Kód DPH GT1, Předkontace P-SLU-00 “Prodej služeb s 0% DPH”
- VYROBKY, Kód DPH GT1, Předkontace P-VYR-00 “Prodej výrobků s 0% DPH”
- ZBOZI, Kód DPH GT1, Předkontace P-ZBO-00 “Prodej zboží s 0% DPH”

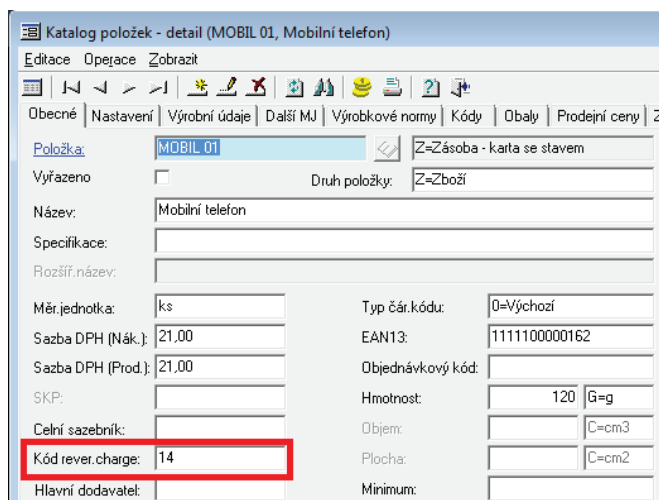
Pokud by nevyhovovaly přednastavené předkontace s účtováním na výnosové účty s analytikou 001, může samozřejmě uživatel dle svých potřeb a zvyklostí předkontace v řádcích účtováních změnit.

Katalog položek

V Katalogu položek je potřebné položkám, spadajícím do režimu reverse charge, přednastavit údaj Kód reverse charge výběrem z číselníku Kódů plnění tuzemského reverse charge.

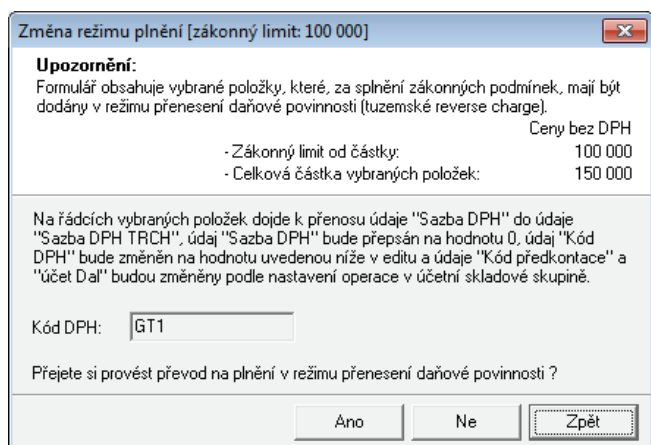
U položek, které se prodávají v režimu reverse charge až od plnění vyššího než 100000,-, je potřebné v katalogu nastavit prodejní sazbu DPH ve výši, v němž se prodává při standardním tuzemském plnění, tj. typicky základní sazbu Dph 21%. To z toho důvodu, aby prodeje v nižší hodnotě než 100 000,- byly standardně zdaněny.

Naproti tomu u položek, které se v režimu reverse charge prodávají vždy, tj. nezávisle na výši plnění, je potřebné přednastavit v katalogu prodejní sazbu DPH na 0%. To proto, že veškeré prodeje těchto položek budou v nulové sazbě DPH.



Aktualizace prodejk a faktur vydaných

V aktualizacích prodejk a faktur vydaných je zaveden nový mechanismus, který při ukládání dokladu v závislosti na částce dokladu a obsažených položkách upozorní ve formuláři „Změna režimu plnění“ uživatele a nabídne mu automatizovaný převod příslušných řádků dokladu ze standardního plnění na plnění v režimu přenesení daňové povinnosti.



Tato kontrola a upozornění je automaticky prováděna při ukládání dokladu jak nově přidávaného, tak opravovaného. Navíc může v rámci editace dokladu tento formulář vyvolat uživatel i pomocí operace “Změna režimu plnění”. To může být potřeba v případě např. při dodatečné změně základu daně (je popsáno v Informaci GFŘ), kdy dodávka nedosahuje 100 000,-.

Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH

Při tvorbě výpisu z evidence pro účely daně z přidané hodnoty jsou k dispozici nové kódy plnění tuzemského reverse charge (seznam viz. výše, „Číselníky“). Do seznamu povolených MJ přibyla pro potřeby nového kódu 12 (obiloviny) nová MJ „tuna“.