

## Brexit a DPH za leden 2021

Od 1.1.2021 je nutné Spojené království Velké Británie a Severního Irska (dále jen „UK“) považovat pro účely DPH za třetí zemi s tím, že pro Severní Irsko platí částečná a dočasná výjimka. Finanční správa se k problematice DPH od 1.1.2021 ve vztahu k Brexitu [vyjádřila](#) dne 17.12.2020. Tato informace objasňuje některé změny a jejich promítnutí do daňového přiznání a do aktualizovaných formulářů kontrolního a souhrnné hlášení.

Pro účastníky našich webinářů a pro podporovatele našeho informačního webu jsme si dovolili připravit rozsáhlejší verzi této informace, kterou můžete získat jako odměn za [příspěvek](#) za poskytované informace v částce alespoň 500 Kč. Navíc získáte komentář ke zvýšení hodnotové hranice pro odpisovaný hmotný majetek ze 40 na 80 tis. Kč, 6stránkový přehled změn, které přinesl daňový balíček 2021 především do oblasti daní z příjmů a zaslání rozšířených verzí informací do poloviny tohoto roku.

Z aktuálních informací upozorňujeme na **drobnou novelu zákona o daních z příjmů**, která byla vyhlášena pod č. [39/2021 Sb.](#) a která přechodně (pro rok 2020 a 2021) zvyšuje limit pro odpočet darů od základu daně z příjmů fyzických osob v § 15 odst. 1 a od základu daně z příjmů právnických osob v § 20 odst. 8 z 15 resp. 10 % základu daně na 30 %. S touto novelou bylo počítáno i při vydání [letošních daňových zákonů](#) z nakladatelství Anag.

Zvýšený limit lze uplatnit nejen za kalendářní rok 2020, ale PO s hospodářským rokem jej mohou uplatnit za období skončené od 1.3.2020 – za období 03/2019 až 02/2020 tedy zvýšený limit uplatnit nelze, ale za období 04/2019 až 03/2020 již tento nový limit uplatnit lze. Poplatník, u kterého již uplynula lhůta pro podání daňového přiznání (např. za hospodářský rok 04/2019 až 03/2020) a který jej tak již podal, může zvýšený limit uplatnit v dodatečném daňovém přiznání do konce března 2021.

Protože se zvýšeným limitem nepočítají elektronické formuláře přiznání k dani z příjmů fyzických resp. právnických osob v aplikaci [EPO](#) a zobrazují hlášení o chybě již při překročení limitů 15 resp. 10 % základu daně, vydala Finanční správa [informaci](#) k přiznání k DPFO upozorňující na skutečnost, že příslušné chybové hlášení (v tomto případě se jedná o hlášení chyby k řádku 25 zjednodušeného přiznání k DPFO pro osoby s příjmy jen ze závislé činnosti resp. k řádku 46 standardního přiznání k DPFO) nebude mít vliv na vyměření daně a budou zohledněny limity dle platné úpravy.

Limit darů 30 % základu daně (u fyzických osob zůstává zachován limit pro minimální výši daru 2 % základu daně anebo alespoň 1000 Kč) musí již za rok 2020 zohlednit také zaměstnavatel při provádění **ročního zúčtování daně zaměstnanců**.

Finanční správa se vyjádřila také k uplatnění slevy na evidenci tržeb pro fyzické osoby v době pozastavení evidence tržeb – podle tohoto [vyjádření](#) lze slevu za rok 2020 uplatnit jen v případě, kdy byla povinně zaevidována tržba v době před přerušením evidence tržeb, tedy před 27.3.2020. Podnikatelé připravující se na 3. a 4. vlnu evidence tržeb od 1.5.2020 tak dle tohoto výkladu nemohou uplatnit slevu na dani za rok 2020 (a nebudou ji mít ani za rok 2021 a 2022). Finanční správa také zveřejnila [odpovědi na dotazy](#) k problematice změn daňových odpisů.

Tento týden by projednávání kurzarbeitu v Poslanecké sněmovně (projednáváno jako tisk [1025](#)) mohlo naznačit, jakým směrem se bude tato novinka vyvíjet. Bude-li návrh projednán, bude mu spolu s dalšími novinkami věnována pozornost v nadcházející epizodě podcastu [O daních](#).

Včera vláda rozhodla nejen o tom, že pravděpodobně tento čtvrtek požádá o další měsíční prodloužení nouzového stavu, o drobné změně podnikatelských omezení (od dnešního dne usnesení vlády č. 119 vyhlášené pod č. [48/2021 Sb.](#) umožňuje provádění psychodiagnostických vyšetření nutných pro výkon

určité činnosti a získávání a zdokonalování odborné způsobilosti podle zákona o dráhách apod.), ale také o prominutí správního poplatku při podávání žádostí o prodloužení lhůt pro podávání daňových příznání podaných v období od 1.1. do 16.8.2021 (viz FZ [10/2021](#)) či o nových kompenzacích vč. změn v kompenzačním bonusu (např. pro osoby s 50% propadem příjmů – konkrétní podoba však teprve bude zpracována a předložena k dalšímu projednávání) a o mimořádném příspěvku až 370 Kč za den k náhradě příjmů zaměstnanců v karanténě či izolaci (viz [tisková zpráva](#) MPSV).

### **Brexit**

Z pohledu DPH je již za leden 2021 nutné **Velkou Británii** (Anglie, Skotsko a Wales) považovat za 3. zemi a veškeré obchody s osobami sídlícími ve Velké Británii posuzovat shodně jako např. s osobami sídlícími ve Švýcarsku. Tzn. obchody se zbožím je nutné od 1.1.2021 považovat za dovoz resp. vývoz – v daňovém příznání budou vykazovány jako dovoz resp. vývoz a nebudou vykazovány v kontrolním resp. souhrnném hlášení. Při dodávkách zboží do Velké Británie také např. nelze u řetězových obchodů využít zjednodušení pro třístranné obchody.

V souhrnném hlášení nelze pro období od 1.1.2021 vykazovat VAT ID odběratele **s kódem země GB**, stejná změna se týká části A.2 kontrolního hlášení za období od 1.1.2021. Pro rok 2021 byl vydán nový tiskopis formuláře daňového příznání [vzor 22](#) a pokyny k jeho vyplnění [vzor 18](#) – jedná se však jen o formální změnu a .xml struktura příznání k DPH zůstala nezměněna a zatím dokonce nebyla promítnuta ani do aplikace [EPO](#).

Specifické postavení pro obchody se zbožím má po přechodnou dobu 4 let **Severní Irsko**, které se (ovšem jen pokud jde o obchody se zbožím) považuje za součást EU. Dodání zboží do Severního Irsku je tedy nadále považováno za dodání zboží do jiného členského státu a pořízení zboží ze Severního Irsku je nadále považováno za pořízení zboží z jiného členského státu. Pokud CZ plátce při obchodech se zbožím ze Severního Irsku resp. do Severního Irsku vystupoval v postavení prostřední osoby a uplatňoval zjednodušení pro třístranné obchody, tak se pro něj od 1.1.2021 z hlediska principu DPH nic nezměnilo.

Protože však nelze v souhrnném resp. kontrolním hlášení počínaje obdobím 01/2021 používat pro odběratele resp. dodavatele kód země GB, používá se pro obchody se zbožím se Severním Irskem nový **kód země XI**. Stejně se postupuje i z hlediska Intrastatu.

Specifické postavení Severního Irsku se týká pouze dodání zboží. U **poskytování služeb** je nutné celé Spojené království (UK) vč. Severního Irsku považovat za třetí zemi. Pokud je při poskytnutí služby osobě usazené v UK místo plnění nadále v UK, tak se poskytnutí této služby nevykazuje v souhrnném hlášení. Může se však stát, že při poskytnutí služby osobě usazené v UK, která je v ČR registrována jako plátce, v důsledku vystoupení UK z EU nebude místo plnění již v UK, ale na základě [§ 9a zákona o DPH](#) je nově v ČR a je nutné jej zatížit českou DPH.

Při přijetí služby od osoby usazené v UK se nic nezměnilo a nadále je nutné přiznávat z této přijaté služby v ČR DPH – pouze nebude v části A.2 kontrolního hlášení vyplněno VAT ID.

## K nabídce webinářů

Nabízíme záznam webináře „[Změny v daních 2020/2021](#)“, který se konal 27.1.2021 – záznam (stejně jako záznamy dalších, již uskutečněných webinářů) máte k dispozici k opakovanému přehrání ihned po připsání úhrady na náš účet. Tento webinář přináší komplexní přehled a není věnován jen daňovému balíčku 2021, ale i dalším novelizacím daňových předpisů a dalším aktualitám - např. tedy i nejdůležitějším změnám v daňovém řádu, dani silniční, schvalované úpravě kurzarbeitu či kompenzačnímu bonusu. Webinář doplňuje záznam webináře „[DPH a Daně z příjmů 2020/2021](#)“ z 18.1.2021, který se podrobně věnuje změnám od 1.1.2021 – zejména změnám daňovým balíčkem 2021 (odpisování, zrušení superhrubé mzdy, stravenkový paušál atd) či [výkladu](#) Finanční zprávy k **osvobození nájmu nemovitých věcí od DPH dle § 56a zákona o DPH**.

Aktuální jsou nadále záznamy listopadových webinářů „[Daně z příjmů 2020/2021](#)“, kde byla pozornost věnována např. možnosti zpětného započtení ztráty za rok 2020, změnám v osvobození příjmů z prodeje nemovitých věcí u fyzických osob od 1.1.2021 či „[covidovým](#)“ nákladům vč. účtování „[covidových](#)“ dotací, a „[DPH 2020/2021](#)“ zaměřeným na novelu od 1.9.2020 (dodání zboží v rámci EU vč. prokazování přepravy), připravovaným změnám od 1.7.2021 a podrobně na úpravu odpočtu daně u dlouhodobého majetku vyvolanou např. změnou v osvobození nájmu nemovitých věcí dle § 56a zákona o DPH od 1.1.2021.

Aktuálním změnám v oblasti dlouhodobého majetku bude věnován nový webinář „[Daňové odpisy 2021](#)“, který se bude konat on-line 3.3.2021; k dispozici bude také záznam tohoto webináře, který si můžete objednat již nyní.

**[VSTUP NA KALENDÁŘ WEBINÁŘŮ A PŘEDNÁŠEK](#)**

**[VSTUP NA SEZNAM KOMENTÁŘŮ A ZVUKOVÝCH NAHRÁVEK](#)**

**[MOŽNOST DOBROVOLNÉ ÚHRADY ZA POSKYTOVANÉ INFORMACE](#)**

Krásný dny přejí

[Sledujte náš WEB](#)

Ingrid a Pavel Běhounkovi  
8.2.2021

**[FACEBOOK O DANÍCH](#)**