

Nový formulář DPH

K **1.10.2021** nabyla účinnosti rozsáhlá novela zákona o DPH, která do něj zapracovala změny předpisů EU, které se měly použít (a ve vztahu k jiným členským státům se také použily) již **od 1.7.2021** a které upravují problematiku prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství a problematiku dovozu zboží (např. zrušení osvobození od DPH pro zásilky z dovozu do 22 EUR). Aktuální znění zákona o DPH je dostupné např. na portálu zakonyprolidi.cz. Jedním z důsledků novelizace zákona o DPH bylo vydání nového tiskopisu přiznání k DPH (a také např. tiskopisů k registraci), kterému je věnována tato informace.

Novela zákona o DPH od 1.10. se prakticky týká jen EU změn v DPH od 1.7.2021, které vysvětluje stále aktuální záznam webináře [Internetové obchody v EU – DPH](#) – záznam byl doplněn o podrobný 6stránkový dodatek obsahující např. některé další novinky (např. přepočítání polských zlotých na EUR pro vykazování v režimu OSS za 3. čtvrtletí), další příklady vysvětlující prahovou hodnotu 10 tis. EUR či složitější příklady vyplnění čtvrtletního přiznání v režimu OSS – za 3. čtvrtletí je nutné přiznání podat do 31.10.). Dodatek je k dispozici nejen pro nové objednávky záznamu, ale byl zaslán i k dříve objednaným záznamům a účastníkům on-line webináře; pokud dodatek někdo nedostal, na vyžádání jej rádi zašleme. K podání přiznání v režimu one stop shopu byl také zveřejněn [návod](#) na stránkách Finanční správy.

Kromě EU změn DPH od 1.7.2021 novela přináší dílčí změnu v opravě základu daně u nedobytné pohledávky (v reakci na rozsudek SD EU již ustanovení [§ 46 ZDPH](#) v odst. 3 neobsahuje písm. h) zakazující do konce září opravu v případě, kdy dlužník přestal být plátcem daně) a ve vracení daně při zrušení registrace (podle nového ustanovení [§ 79e ZDPH](#) se při zrušení registrace vrací odpočet DPH, pokud nebylo přijaté plnění dodavateli zapláceno). Přejícné ustanovení novely umožňuje Českému rozhlasu a České televizi nekoncepční odpočet daně až do konce roku 2024.

K aktuálním problémům DPH jsme připravili na listopad a prosinec samostatné webináře [DPH tuzemsko 2021/2022](#) a [DPH zahraničí 2021/2022](#), které lze objednat jako komplet za zvýhodněnou cenu.

Vyhláškou [358/2021 Sb.](#) byl vyhlášen nový tiskopis přiznání k DPH vč. pokynů k jeho vyplnění a některé další tiskopisy. Na stránkách Finanční správy byl následně zveřejněn nový tiskopis [vzor 23](#) a vysvětlivky [vzor 19](#). Nový tiskopis má nezměněnou strukturu a liší se v popisu některých řádků – to z praktického hlediska znamená pouze to, že se některé údaje vykazují na jiných řádcích. Struktura .xml formuláře se tedy nijak nezměnila a nový formulář proto nutně nevyžaduje aktualizaci účetního programu, ve kterém je daňové přiznání vytvářeno. Pochopitelně je však nutné změnit nastavení účetního systému, aby byla příslušná plnění vykazována na správných řádcích daňového přiznání – ve většině případů však bude plátce vše nadále vykazovat stejně, jako to bylo v původním formuláři.

Pro pochopení problematiky DPH od 1.7. resp. od 1.10.2021 je nutná znalost nové terminologie a správné určení místa plnění, jak si ukážeme na několika příkladech.

Příklad 1

Plátce DPH odesílá zboží z ČR do jiných členských států osobám nepovinným k dani – povinnost přiznat DPH je tedy na prodávajícím. Objem tohoto typu obchodu, který zákon o DPH do konce září nazýval „zasílání zboží“ a od října jej nazývá „prodej zboží na dálku“, nepřekračuje prahovou hodnotu 10 tis. EUR.

Protože není překročena prahová hodnota 10 tis. EUR, tak je - stejně jako tomu bylo do 30.6.2021 - místo plnění nadále v ČR (pokud se plátce dobrovolně nerozhodne považovat za místo plnění místo ukončení přepravy v jiném členském státě) a obchody zatěžuje českou DPH, kterou nadále vyazuje na řádku 1 resp. 2 daňového přiznání.

Příklad 2

Plátce DPH odesílá zboží z ČR na Slovensko osobám nepovinným k dani – povinnost přiznat DPH je tedy na prodávajícím. Objem tohoto typu obchodu, který zákon o DPH do konce září nazýval „zasílání zboží“ a od října jej nazývá „prodej zboží na dálku“, překračuje hodnotu 35 tis. EUR, která byla do konce června stanovena slovenským zákonem o DPH. Prodávající byl proto na Slovensku registrován k DPH a z obchodů přiznával ve slovenském přiznání za období do konce června slovenskou DPH.

Protože byla překročena hodnota 35 tis. EUR, tak je logicky překročena prahová hodnota 10 tis. EUR stanovená od 1.7.2021 v souladu s předpisy EU slovenským zákonem o DPH a obchody musí být nadále zatěžovány slovenským DPH. Plátce se mohl rozhodnout k registraci do OSS a slovenské DPH přiznat v tomto režimu za 3. čtvrtletí.

Místo plnění je nadále na Slovensku a plátce tedy obchody nevykazuje na řádku 1 či 2 (stejně jako je nevykazoval za období do konce června). Pro „zasílání zboží“ z ČR byl v předchozím formuláři DPH určen řádek 24, v současném přiznání je řádek 24 určen pro vybraná plnění dle [§ 110b](#) odst. 2 novelizovaného ZDPH. Zaslání zboží z ČR v terminologii ZDPH před novelou je podmnožinou pojmu „vybrané plnění“ a plátce uvedený typ obchodů nadále vykazuje na řádku 24 daňového přiznání a k žádné změně ve vykazování nedochází. Je přitom jedno, zda k přiznání slovenské DPH využívá slovenské registrace k DPH anebo zda se zaregistroval do OSS a slovenskou DPH přiznává v tomto režimu. Pokud plátce od 1.7. začal využívat OSS a obchody vykazoval chybně na řádku 26, může svůj omyl odůvodnit zavádějící [informaci](#) Finanční správy z 21.6. Koneckonců použití ř. 24 či 26 slouží jen pro kontrolní mechanismy mezinárodní správy daní a nemají vliv na výši daňové povinnosti.

Příklad 3

Plátce poskytuje služby osobám nepovinným k dani usazeným v jiných členských státech. Jedná se o služby poskytované na dálku a DPH příslušných členských států plátce do konce června přiznával v režimu MOSS a od července na ně uplatňuje režim OSS.

Tento plátce vykazoval ještě za červen služby v režimu MOSS na řádku 26 českého daňového přiznání. Za období od října musí služby v režimu OSS vykazovat na řádku 24 českého daňového přiznání. Za období červenec až září lze použít jak řádek 24, tak řádek 26 – podle [přechodného ustanovení](#) vyhlášky 358/2021 Sb. Lze podle nového formuláře postupovat již za období od 1.7.2021.

Příklad 4

Německý e-shop zasílá zboží z Německa do ČR konečným zákazníkům s českou DPH a je v ČR registrován jako plátce. Od 1.7. může tyto obchody přiznávat v režimu OSS, pokud se do něho v Německu registroval.

Do konce června musel německý obchodník podávat v ČR daňové přiznání a přiznávat v něm na ř. 1 či 2 české DPH. Pokud se v Německu nezaregistroval do systému OSS, tak se u něho nic nemění. Pokud se do systému OSS zaregistroval, tak české DPH přiznává prostřednictvím německého přiznání OSS a nevykazuje je v českém přiznání DPH na řádku 1 či 2, ale na řádku 24.

Podle [přechodného ustanovení](#) vyhlášky 358/2021 Sb. je změna vykazování (viz např. příklad 3) povinná poprvé v přiznání za říjen resp. 4. čtvrtletí a ještě za září či 3. čtvrtletí lze použít starý způsob vykazování dle [informace](#) Finanční správy z 21.6. V situaci uvedené v příkladu 4 však bylo nutné případnou změnu promítnout již za období od 1.7.2021.

O nových formulářích Finanční správa [informovala](#) až 18.10.2021 – je zde upozorněno např. na drobnou změnu formuláře registrace k DPH (údaj o předpokládaném obratu již není povinný) a na nové vysvětlivky souhrnného hlášení. Ačkoli vyhláška [358/2021 Sb.](#) obsahuje novou přílohu č. 5 obsahující formulář souhrnného hlášení, tak změna se týká pouze vysvětlivek a nikoli formuláře jako takového – je zde uvedena předpona XI pro vykazování dodání zboží do Severního Irsku a není zde již uvedena Velká Británie; s 9měsíčním zpožděním tak vyhláška reaguje na Brexit (v praxi se vykazování dodání zboží do Velké Británie resp. Irsku uplatňují již počínaje souhrnným hlášením za leden 2021).

Zveřejňování tiskopisů daňových přiznání, nejen přiznání DPH, ale i DPFO či DPPO byl věnován 18.10. podcast [O daních](#), kde bylo upozorněno i na **změnu ceny benzínu BA 95** pro účely výpočtu cestovní náhrady vyhláškou [375/2021 Sb.](#) – zvýšení z 27,80 na 33,80 Kč/l účinné od 19.10.2021.

Informace o webinářích

V [kalendáři webinářů](#) na období listopad až leden naleznete nabídku těchto webinářů:

- [Změny v daních 2021/2022](#) – 26.11., 6.12., 15.12.2021 a 17.1.2022
- [DPH tuzemsko 2021/2022](#) – 5.11. a 30.11.2021
- [DPH zahraničí 2021/2022](#) – 8.11. a 1.12.2021
- [Daň z příjmů fyzických osob 2021/2022](#) – 10.11. a 8.12.2021
- [Daň z příjmů právnických osob 2021/2022](#) – 12.11. a 10.12.2021
- [Paušální daň 2021/2022](#) -15.11.2021
- [Zdanění mezd 2022](#) – 7.1.2022
- [Dlouhodobý majetek – odpisování 2021/2022](#) – 14.1.2022

AKTUÁLNÍ NABÍDKA WEBINÁŘŮ

MOŽNOST DOBROVOLNÉ ÚHRADY ZA POSKYTOVANÉ INFORMACE

Pěkný dny přeji

Ingrid a Pavel Běhounkovi
19.10.2021

[Sledujte náš WEB](#)

[FACEBOOK O DANÍCH](#)