**DŮVODOVÁ ZPRÁVA**

**Obecná část**

**1. Zhodnocení platného právního stavu**

Daň z přidané hodnoty patří bezpochyby k významným nástrojům veřejných financí po celém světě. Tato nepřímá univerzální daň tvoří jeden ze základních pilířů daňové soustavy, a to zejména díky výnosům z ní plynoucích do veřejných rozpočtů. Její důležitost podtrhává i vysoká harmonizace této daně na úrovni Evropské unie.

Daň z přidané hodnoty je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, který je účinný od 1. května 2004 a byl v průběhu své existence několikrát novelizován (dále jen “zákon o DPH“).

Oblast daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je v rámci Evropské unie výrazně harmonizována, proto celá řada ustanovení zákona o DPH nachází svůj předobraz v unijní legislativě, která je pro členské státy Evropské unie závazná. V současné době je základním předpisem pro oblast DPH směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „směrnice o DPH“).

DPH je příjmem veřejných rozpočtů. Těmito rozpočty jsou státní rozpočet, rozpočty krajů a rozpočty obcí. Příjmy státního rozpočtu upravuje § 6 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Příjmy rozpočtů obcí a krajů upravuje § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Současná právní úprava nemá dopad ve vztahu k zákazu diskriminace.

**2. Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy**

Navrhované změny mají za cíl:

a) plnění některých závazků vyplývajících z Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017 podepsané ze dne 13. ledna 2014

S ohledem na Koaliční smlouvu se navrhuje zavedení druhé snížené sazby daně ve výši 10% a to z důvodu vytvoření předpokladů pro snížení cen vybraných výrobků. Nadále zůstává základní sazba daně ve výši 21% a první snížená sazba daně ve výši 15%.

Vzhledem k prioritě vlády zakotvené v Koaliční smlouvě, kterou je snížení sazby daně z přidané hodnoty na vybrané zboží, se také navrhuje zrušit sjednocení sazeb daně z přidané hodnoty (17,5%) tak, aby toto snížení nebylo účinné již od roku 2015.

Také se navrhuje zavedení kontrolního výkazu, tj. požadavků na evidenci údajů vztahujících se k daňové povinnosti, a to z důvodu zlepšení výběru daní, omezení daňových podvodů u DPH a tím i posílení postavení poctivých daňových subjektů.

b) nastavení právního základu pro transpozici směrnic Rady

V roce 2013 byly přijaty dvě nové směrnice Rady, které poskytly členským státům, a tím také ČR, účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům.

* směrnice Rady č. 2013/43/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů
* směrnice Rady č. 2013/42/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH), v jejichž důsledku došlo k výraznému rozšíření možného rozsahu působnosti režimu přenesení daňové povinnosti.

V této souvislosti jde o volitelný a dočasně používaný mechanismus přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů a za druhé jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH. V souvislosti s tímto jsou navrženy koncepční změny v režimu přenesení daňové povinnosti. Navržené změny vycházejí zejména z výše uvedených nových směrnic Rady, které umožnují členským státům rozšířit rozsah působnosti režimu přenesení daňové povinnosti.

c) zrušení snížení limitu z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč, a to v souvislosti   s nespuštěním projektu jednoho inkasního místa k 1. lednu 2015

Původně se jednalo o jedno z kompenzačních opatření ke změnám v oblasti daně z příjmů, které byly spojeny se spuštěním projektu jednoho inkasního místa. Z důvodu upuštění od realizace jednoho inkasního místa dochází také ke zrušení bodu týkajícího se právní úpravy bezdlužnosti.

d) dílčí změny v návaznosti na předcházející novely zákona o DPH s účinností od 1. ledna 2013, odstranění některých nejasností z novely DPH v rámci rekodifikace soukromého práva od 1. ledna 2014 (zejména v oblasti DPH u nemovitých věcí), doladění některých ustanovení s platnou právní úpravou ČR a řadu legislativně technických změn, včetně použití některých nových pojmů.

**2.1. Vysvětlení systematiky navrženého zákona**

Návrh zákona je rozdělen do celkem osmi částí.

V části první je uvedena novela zákona o DPH obsahující převážnou část navrhovaných změn s předpokládanou účinností od 1. ledna 2015. Jde především o zavedení druhé snížené sazby daně a rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti. Dále jde o dílčí změny v návaznosti na předcházející novely zákona o DPH, tj. odstranění některých nejasností z novely DPH v rámci rekodifikace soukromého práva od 1. ledna 2014 např. u nemovitých věcí, doladění některých ustanovení s platnou právní úpravou ČR a řadu legislativně technických změn, včetně použití některých nových pojmů.

V části druhé jde o legislativně technickou změnu, kdy se ruší ustanovení § 92d zákona o DPH, které dosud upravuje režim přenesení daňové povinnosti (tzv. reverse charge) při obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů. Tato změna souvisí s novou koncepcí „dočasného použití režimu přenesení daňové povinností“ viz část šestá, a to konkrétně ustanovení § 92f. Nově bude převod povolenek na emise skleníkových plynů součástí přílohy č. 6 zákona o DPH. Ta bude obsahovat také další vybraná zdanitelná plnění, na něž bude možno uplatnit režim přenesení daňové povinnosti, stanoví-li tak vláda nařízením. Tato změna se činí také z důvodu, že došlo k prodloužení možnosti použít režim přenesení daňové povinnosti při obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů až do 1. prosince 2018 (viz čl. 199a směrnice o DPH).

V části třetí, čtvrtá a páté navrhované právní úpravy jde o zrušení jednotné sazby daně 17,5% (dosud platné s účinností od 1. ledna 2016 podle zákona č. 500/2012 Sb.) a souvisejících legislativních úprav. V návaznosti na zrušení jednotné sazby daně se také ruší související ustanovení v  zákoně č. 500/2012 Sb. v zákoně č. 370/2011 Sb. (v části třetí) a v zákoně č. 295/2012 Sb. (v části čtvrté).

V části šesté dochází ke změně opatření původně obsaženého v zákoně č. 458/2011 Sb., tj. snížení výše obratu pro DPH z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč, která byla následně zákonem č. 502/2011 Sb. převzata do zákona o DPH. Vzhledem k tomu, že nedojde k realizaci projektu jednoho inkasního místa k 1. lednu 2015 (zákon č. 458/2011 Sb.), navrhuje se zrušit toto snížení limitu a současně i bodů týkající se právní úpravy bezdlužnosti.

V části sedmé návrhu je uvedena nová evidence pro daňové účely, tj. kontrolní výkaz a s tím související změny některých ustanovení, tak aby nedošlo především k duplicitě u povinností plátců.

V závěrečné části osmé návrhu je uvedena účinnost k 1. lednu 2015, mimo část sedmou, kde se navrhuje účinnost k 1. lednu 2016, a část šestou, kde je navržena účinnost k 31. prosinci 2014. Pro části, které mění některé z již platných novel, je zvolena účinnost dřívější, a to z důvodu předejití nežádoucí aplikace principu přednosti vtělování novel s dřívější platnosti před těmi s platností pozdější. Konkrétně jde o zrušení snížení obratu pro plátce z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč, a to v souvislosti s novelizací zákona č. 458/2011 Sb.

Jednotlivé změny jsou podrobně odůvodněny ve zvláštní části důvodové zprávy.

**2.2. Mezi hlavní změny zákona o DPH**, které jsou obsahem části první navrhované právní úpravy, patří:

a) Zavedení druhé snížené sazby daně z přidané hodnoty

Na základě Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017 podepsané ze dne 13. ledna 2014 se navrhuje zavedení dvou snížených sazeb daně a to v  § 47 zákona o DPH jednak první sníženou sazbu daně (dosavadní snížená sazba daně ve výši 15%) a dále druhou sníženou sazbu daně, tj. novou sníženou sazbu daně ve výši 10%. S ohledem na záměry vlády promítnuté do Koaliční smlouvy a do Programového prohlášení vlády se navrhuje nová příloha č. 3a k zákonu o DPH, která obsahuje seznam zboží podléhajícího druhé snížené sazbě (10%) s tím, že je upravena také dosavadní příloha č. 3 k zákonu o DPH obsahující seznam zboží podléhajícího první snížené sazbě (15%). Nová příloha č. 3a obsahuje seznam tří položek vybraného zboží (nenahraditelná dětská výživa, léky a knihy), který vychází z programu vlády a který si klade za  cíl mimo jiné podpořit rodiny s dětmi.

Pokud jde o uplatnění daně z přidané hodnoty, je po vstupu České republiky do Evropské unie je z důvodu vysoké harmonizace pravidel možnost aplikace snížených sazeb daně omezená. Snížené sazby DPH jsou členské státy oprávněny uplatňovat pouze v případech, které výslovně stanoví směrnice o DPH. Podle Čl. 98 směrnice o DPH mohou členské státy uplatnit jednu nebo dvě snížené sazby s tím, že sazby nesmějí být nižší než 5 %. Návrh na zavedení druhé snížené sazby DPH ve výši 10 % je tedy v souladu se směrnicí o DPH. Pokud by Česká republika postupovala odlišně od těchto předpisů a pravidel, např. pokud by použila sníženou sazbu daně u zboží a služeb odlišně od směrnice o DPH, vystavuje se nebezpečí zahájení řízení pro porušení Smlouvy o fungování EU včetně možnosti podání žaloby u Soudního dvora EU a navazujících sankcí.

Položka dětské pleny v tomto návrhu není řešena a to z důvodu rizika opětovného zahájení řízení pro porušení Smlouvy. Podle názoru Komise směrnice o DPH neumožňuje všem členským státům aplikovat snížené sazby DPH na dětské pleny, což jednoznačně vyplývá z doposud zahájených řízení pro porušení Smlouvy. Vůči České republice bylo toto řízení zahájeno ze strany Komise z důvodu dřívější aplikace snížených sazeb na dětské pleny v červenci 2006. Řízení v této věci bylo vůči České republice zastaveno po novelizaci zákona o DPH zákonem č. 500/2012 Sb., kdy s účinností od 1. ledna 2013 byly dětské pleny vyjmuty ze snížené sazby daně (tehdy 14%) a byly přeřazeny tak do základní sazby daně (21%).

tehdy Zákon o DPH v jednotlivých přílohách toho zákona používá k vymezení položek vybraného zboží, které lze zařadit do snížené sazby daně celní Harmonizovaný systém (dále jen „HS“) ve znění platném k 1. lednu 2007. Vymezení jednotlivých položek vybraného zboží vychází z číselného kódu HS tj. celního sazebníku a dále slovnímu popisu. Z toho vyplývá, že do snížené sazby daně lze zařadit pouze takové zboží, které odpovídá současně číselnému kódu HS a výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části jednotlivých příloh.

U položky léky podle nové přílohy č. 3a bude možné uplatnit druhou sníženou sazbu daně u kódu HS 3002, 3003, 3004 a 3006. Dojde tak k rozdělení dosavadní položky „Farmaceutických výrobků“ (dosavadní příloha č. 3) na očkovací látky, léky, chemické antikoncepční přípravky na hormonálním základě (dále jen „léky“) ve druhé snížené sazbě daně (10%) a na farmaceutické výrobky v první snížené sazbě (15%). Veterinární léčiva zůstávají v základní sazbě daně (21%).

Položku knihy bude možné nově zařadit do druhé snížené sazby daně (10%) podle HS 4901, 4903, 4904. Tímto vymezení dojde k rozdělení dosavadní položky „Knihy, brožury, letáky, prospekty, noviny a časopisy atd.“ (dosavadní příloha č. 3) na zboží v první snížené sazbě daně (15%) a na knihy, obrázkové knihy pro děti a hudebniny ve druhé snížené sazbě daně (10%). Do druhé snížené sazby daně lze zařadit pouze takové knihy, které odpovídají vymezení HS a výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části této přílohy a současně u nich nesmí podíl plochy reklamy překročit 50%. Do druhé snížené sazby daně (10%) tedy nebudou zařazeny noviny, časopisy, omalovánky, kartografické výrobky atd. a rovněž knihy, obrázkové knihy a hudebniny, které mají více, jak 50% podíl reklamy a zůstávají proto i nadále v základní sazbě daně (21%).

Položku nenahraditelná dětská výživa podle nové přílohy č. 3a představuje zboží zařazené do HS 0402, 0404, 1901, 2106 a je jí výživa pro kojence, tj. děti do ukončeného dvanáctého měsíce věku a malé děti, tj. děti od ukončeného jednoho roku do ukončeného třetího roku věku. Do položky nenahraditelná dětská výživa lze zařadit pouze takovou výživu, která odpovídá předpisu Ministerstva zdravotnictví, tj. Vyhlášce č. 54/2004 Sb., ze dne 30. ledna 2004, o potravinách určených pro zvláštní výživu a o způsobu jejich použití (dále jen „vyhláška“). Konkrétně jde o potraviny určené pro počáteční a pokračovací kojeneckou výživu a výživu malých dětí podle § 4 odst. 2 písm. a) až d) vyhlášky.

Zavedením druhé snížené sazby DPH pro nenahraditelnou dětskou výživu chtějí koaliční partneři především podpořit rodiny s dětmi. Rodiny s dětmi představují skupinu ještě více ohroženou chudobou než jiná významná ohrožená skupina, kterou představují důchodci. Zatímco čistý příjem bezdětného zaměstnance s prostřední (mediánovou) mzdou je podstatně vyšší než prostřední (mediánový) starobní důchod, rodina zaměstnanců s mediánovou hrubou mzdou se při dvou dětech dostane s příjmem na osobu významně pod úroveň důchodců s mediánovým starobním důchodem a po dobu pobírání rodičovského příspěvku je příjem na osobu významně pod úrovní mediánového starobního důchodu již při prvním dítěti. Porovnání čistých měsíčních příjmů na jednotlivé domácnosti je zpracováno v tabulce č. 1.

|  |
| --- |
| Čistý měsíční příjem v Kč (medián hrubé mzdy za rok 2012 činí 21 800 Kč) |
| rodiny | na osobu | Typ domácnosti se dvěma dospělými |
| 34 180 | 17 090 |  bez dětí |
| 27 877 | 9 292 |  s jedním dítětem, jeden pobírá rodičovský příspěvek |
| 35 297 | 11 766 |  s jedním dítětem, oba jsou v zaměstnání |
| 28 994 | 7 249 |  se dvěma dětmi, jeden pobírá rodičovský příspěvek |
| 36 414 | 9 104 |  se dvěma dětmi, oba jsou v zaměstnání |
| 21 400 | 10 700 |  důchodci - medián starobního důchodu za rok 2012 |

*Tabulka č. 1: Porovnání domácností s mediánovou hrubou mzdou za r. 2012*

*(zdroj údajů – ISPV a ČSSZ)*

Tímto návrhem dojde k rozdělení dosavadní položky „Potraviny včetně nápojů atd.“ (dosavadní příloha č. 3) na výživu pro kojence a malé děti ve druhé snížené sazbě daně (10%) a na větší část položek potravin v první snížené sazbě daně (15%). Do druhé snížené sazby daně (10 %) tak nelze zařadit např. ovesné kaše, ovocné, zeleninové, ale i jiné přesnídávky.

Jednotlivé podíly výdajů na vybrané zboží podle nové přílohy č. 3a k zákonu o DPH, kde je uvedeno zboží, na které lze uplatnit druhou sníženou sazbu daně (10%), jsou uvedeny v tabulce č. 2.

Zde jsou uvedeny odhady provedené ČSÚ, tj. podíly výdajů na určité skupiny produktů (navržené do druhé snížené sazby 10 %):

Podíl výdajů na určité skupiny produktů (ve snížené sazbě):

**Léky**

|  |  |
| --- | --- |
| CPA 21 Základní farmaceutické výrobky a přípravky | 100% |
| Výdaje za vybranou skupinu léků (HS 3002, 3003, 3004, 3006) | 96,21% |

**Knihy**

|  |  |
| --- | --- |
| CPA 58 Vydavatelské služby | 100% |
| Výdaje za vydavatelské služby (HS 4901, 4903, 4904) | 32,57% |

**Dětská výživa**

|  |  |
| --- | --- |
| CPA 10 Potravinářské výrobky | 100% |
| Výdaje za vybranou dětskou výživou (HS 0402, 0404, 1901, 2106) | 0,71% |

*Tabulka č. 2: Podíl výdajů na určité skupiny produktů (zdroj údajů - ČSÚ)*

Propočet podílů byl stanoven na základě údajů z tabulek dodávek a užití v třímístné klasifikaci CZ-NACE a CZ-CPA z podrobného šetření rodinných účtů v klasifikaci COICOP a z vybraných konkrétních položek spotřebního koše.

b) Zavedení kontrolního výkazu

Dále se na základě výše uvedené Koaliční smlouvy a Programového prohlášení vlády z důvodů boje s daňovými úniky na DPH navrhuje zavedení kontrolního výkazu. S ohledem na záměry vlády promítnuté do Koaliční smlouvy, se navrhují nová ustanovení § 101c až § 101e, která obsahují povinnosti pro plátce, tj. zpracování a podání kontrolního výkazu. Toto opatření bude zavedeno z důvodu zlepšení výběru daní s cílem zavedení účinného a flexibilního nástroje v boji proti daňovým podvodům. Obdobný model kontrolního výkazu mají i jiné státy Evropské unie, např. Slovensko.

Navrhovaná právní úprava se týká každého plátce (viz § 6 až § 6f zákona o DPH) 6i   zákona o DPH)

* příjemce zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku,
* který zaplatil zálohu na budoucí zdanitelné plnění,
* který má při výrobě investičního zlata nebo při přeměně zlata na investiční zlato nárok na odpočet daně,
* který pořídil zboží z jiného členského státu (§108/1/b)),
* který přijal služby s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku (§ 108/1/c/1),
* kterému bylo osobou neusazenou poskytnuto plnění v tuzemsku, pokud se jedná o dodání zboží s instalací nebo montáží (§ 108/1/c/2.), nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi (§ 108/1/c/3),
* kterému bylo dodáno zboží zjednodušeným postupem uvnitř území EU formou třístranného obchodu (§ 108/1/d)),
* kterému bylo poskytnuto plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (§ 108/1g)).

Navrhovaná právní úprava se netýká

* indentifikované osoby (§ 6g až § 6l zákona o DPH),
* osoby, která není plátcem daně z přidané hodnoty.

Kontrolní výkaz nepodává

1. plátce, který uskuteční pouze
* zdanitelná plnění pro osoby, které nejsou plátci, nebo
* plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 51, nebo
* plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně podle § 63,
1. plátce, který neuskutečnil za zdaňovací období žádná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku.

Povinností plátce při podání kontrolního výkazu je

* podat jej pouze elektronicky, na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně ve formátu a struktuře stanovené správcem daně,
* uvést údaje podle daňového dokladu, který je plátce povinen, vystavit daňový doklad do 15 dne následujícího kalendářního měsíce,
* podat jej do 25. dne tohoto měsíce.

Povinností plátce není při podání kontrolního výkazu

* uvést sazbu daně a výši daně, pokud daňový doklad tento údaj neobsahuje,
* uvést údaje ze zjednodušeného daňového dokladu.

V souvislosti se zavedením kontrolního výkazu, aby nedošlo k duplicitě v povinnostech plátce, se navrhuje zrušit od 1. ledna 2016 ustanovení § 92 odst. 8 písm. d) až e), v § 92a odst. 3 až 5, v § 100 odst. 2 a v § 101a odst. 3.

Zrušují se tedy:

* Povinnosti plátce, které se týkají vedení evidencí pro účely daně z přidané hodnoty v souvislosti se zvláštním režimem pro investiční zlato (§ 92 odst. 8 písm. d) až e)).
* Povinnosti plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti a plátce, který přijal zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti v souvislosti s dodáním zlata, obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, dodáním zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o DPH, poskytnutí stavebních nebo montážních prací  (§ 92a odst. 3 až 5).
* Povinnosti plátce vést evidenci pro účely daně z přidané hodnoty, tj. aby plátce duplicitně neuváděl v evidenci údaje shodné s kontrolním výkazem (§ 100 odst. 2).
* Povinnosti fyzické osoby plátce, který není povinen podávat elektronická podání (obrat do 6 mil. Kč nebo nemá povinnost činit podání elektronicky např. souhrnné hlášení, přenesení daňové povinnosti - § 101a odst. 3).
1. Změny v režimu přenesení daňové povinnosti v tuzemsku

Do režimu přenesení daňové povinnosti se promítají změny koncepční a věcné.

Zásadní změny v koncepci režimu přenesení daňové povinnosti v zákoně o DPH reflektují aktuální právní úpravu EU. V roce 2013 byly přijaty dvě nové směrnice Rady (směrnice č. 2013/43/EU č. 2013/42/EU), v jejichž důsledku došlo k výraznému rozšíření možného rozsahu působnosti režimu přenesení daňové povinnosti. Poskytly členským státům, a tím také ČR, účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům.

Navrhovaná úprava zavádí dva dočasné režimy přenesení daňové povinnosti, kde se na základě zákona o DPH navrhuje stanovit dočasné používání režimu přenesení daňové povinnosti pro určité dodání zboží nebo poskytnutí služby nařízením vlády.

* V prvním z těchto dočasných režimů (navazuje na směrnici Rady 2013/43/EU) se navrhuje nařízením vlády vybrat z množiny plnění uvedených v příloze č. 6 zákona o DPH. Seznam plnění zahrnuje (kromě dosud stanovených převodu povolenek na emise skleníkových plynů) nově dále např. dodání mobilních telefonů, zařízení s integrovanými obvody, dodání herních konzolí, tabletů a laptopů, dodání obilovin a technických plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy, dodání surových či polozpracovaných kovů, včetně drahých kovů.
* U druhého dočasného režimu, tzv. mechanismu rychlé reakce (navazuje na směrnici Rady 2013/42/EU) nová úprava navrhuje nařízením vlády na dobu maximálně devíti měsíců stanovit používání režimu přenesení daňové povinnosti u plnění, u nichž Evropská komise za účelem boje proti daňovým únikům potvrdila, že proti použití režimu přenesení daňové povinnosti při dodání tohoto zboží nebo poskytnutí této služby nemá námitky.

Kromě této koncepční změny návrh zákona z důvodu zabránění případným daňovým únikům dále režim přenesení daňové povinnosti přímo rozšiřuje na případy, kdy se plátce rozhodne využít možnost podle § 56 odst. 4 zákona o DPH a při dodání vybrané nemovité věci jinému plátci se uplatňuje daň.

Dochází rovněž ke změnám ve struktuře. Z hlavy III (Zvláštní režimy) se vyčleňují ustanovení týkající se režimu přenesení daňové povinnosti, která se zahrnují do nové hlavy IV, která se dále člení na 4 díly (viz dále).

1. Zpřesnění textu platného zákona o DPH

Ostatní změny obsažené v návrhu zákona souvisejí s doladěním stávajících ustanovení platného zákona o DPH na uvedené změny nebo se zpřesněním textu v návaznosti na platné znění směrnic, a dále se jedná o legislativně technické změny a případné opravy.

* Např. v souvislosti s přijetím nového občanského zákoníku se upřesňuje, že se první snížená sazba daně (15%) uplatní také u stavebních a montážních prací provedených u oprav a rekonstrukcí staveb vedlejších ke stavbě hlavní, tj. dříve příslušenství (§ 48) a u dodání pozemku, jehož součástí je stavba pro sociální bydlení a u dodání práva stavby, jehož součástí je stavba pro sociální bydlení jako doposud (§ 48a).
* Např. v souvislosti s přijetím nového občanského zákoníku se pro správnou aplikaci uplatnění daně u dodání vybraných nemovitých věcí vymezuje stavební pozemek (§ 56). Současně se upřesňuje vymezení krátkodobého nájmu (§ 56a).
* Např. se navrhuje zrušit snížení výše obratu pro povinnou registraci plátce z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč, současně i body právní úpravy bezdlužnosti obsažené v  zákoně č. 458/2011 Sb., o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů.
* Např. předloženou novelou dochází ke změně ve struktuře členění zákona o DPH, jedná se tak pouze o *legislativně technické úpravy*. Tyto legislativní změny jsou znázorněny na obrázku č. 1 *„Struktura dosavadního zákona o dani z přidané hodnoty“* ke srovnání s obrázkem č. 2 *„Struktura navrhovaného zákona o dani z přidané hodnoty“*.

Zásadní změnou ve struktuře zákona o DPH je zařazení nové Hlavy V. Správa daně v tuzemsku, která je shodná s hlavou IV s předcházející implementační novelou. Dosavadní obecná ustanovení o správě daně (§ 93 až § 110) z hlavy IV jsou zařazeny v této hlavě v Díle 1. Ustanovení (§ 110a až § 110ze) upravující Zvláštní režim pro správu daně jsou zařazeny v Díle 2, který je dále členěn na čtyři oddíly a čtyři pododdíly. Nová ustanovení § 101c až § 101e týkající se kontrolního výkazu, jsou zařazeny také v této hlavě správy daně v tuzemsku.

Dosavadní zvláštní režimy (§ 92a až § 92g) z hlavy III jsou přesunuty do nové Hlavy IV režim přenesení daňové povinnosti, kde jsou nové čtyři díly. Tyto díly obsahují nová ustanovení § 92f až § 92i, kde se dosavadní § 92f a 92g přesouvají do nových § 92h a 92i.

Hlava II zachovává stále jedenáct dílů a Hlava I zůstává také beze změn.

*Obrázek 1: Sruktura dosavadního zákona o dani z přidané hodnoty*

**Zákon č.235/2004 Sb.**

**ČÁST PRVNÍ**

**ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ**

**ČÁST DRUHÁ**

**PŘECHODNÁ, ZRUŠOVACÍ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

**HLAVA I**

OBECNÁ USTANOVENÍ

§1 až §4a

**HLAVA II**

UPLATŇOVÁNÍ DANĚ

§5 až §87

**HLAVA III**

ZVLÁŠTNÍ REŽIMY

§88 až §92g

**HLAVA IV**

SPRAVA DANĚ V TUZEMSKU

§93 až §110

**DÍL 3** §13 až §20

**DÍL 2** §7 až §12

**Díl 1** §5 až §6i

**DÍL 4** §21 až §25

**DÍL 5** §26 až §35a

**DÍL 6** §36 až §46a

**DÍL 7** §47 až §48a\*

**DÍL 8** §51 až §62

**DÍL 9** §63 až §71g

**DÍL 10** §72 až §79c

**DÍL 11** §80 až §87

Oddíl 1 §26

Oddíl 2 §27 až §28

Oddíl 3 §29 až §29a

Oddíl 4 §30 až §30a

Oddíl 5 §31 až §32

Oddíl 6 §33 až §33a

Oddíl 7 §34

Oddíl 8 §35 až §35a

\*§ 49 a § 50 jsou zrušeny

*Obrázek č. 2: Struktura navrhovaného zákona o dani z přidané hodnoty*

**Novela zákona č.235/2004 Sb.**

**ČÁST PRVNÍ**

**ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ**

**ČÁST DRUHÁ**

**PŘECHODNÁ, ZRUŠOVACÍ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

**HLAVA I**

OBECNÁ USTANOVENÍ

§1 až §4a

**HLAVA II**

UPLATŇOVÁNÍ DANĚ

§5 až §87

**HLAVA III**

ZVLÁŠTNÍ REŽIMY

§89\*\* až §92

**HLAVA IV**

REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

§92a až §92i

**HLAVA V**

SPRAVA DANĚ V TUZEMSKU

§93 až §110za

**DÍL 3** §13 až §20

**DÍL 2** §7 až §12

**Díl 1** §5 až §6j

**Díl 1** §92a

**Díl 1** §93 až §110

**Díl 2**

§110a až §110za

Oddíl 1

§110a-b

Oddíl 2

§110c-f

Oddíl 3

§110g-u

Oddíl 4

§110v-za

Pododdíl 1

§110g-i

Pododdíl 2

§110j

Pododdíl 3

§110k-o

Pododdíl 4

§110p-u

**DÍL 4** §21 až §25

**DÍL 5** §26 až §35a

**DÍL 6** §36 až §46

**DÍL 7** §47 až §48a\*

**DÍL 8** §51 až §62

**DÍL 9** §63 až §71g

**DÍL 10** §72 až §79c

**DÍL 11** §80 až §87

Oddíl 2 §9a až §10j

Oddíl 1 §7 až §9

Oddíl 3 §11

Oddíl 4 §12

**Díl 2** §92b až §92e

**Díl 3** §92f až §92g

**DÍL 4** §92h až §92i

Oddíl 1 §26

Oddíl 2 §27 až §28

Oddíl 3 §29 až §29a

Oddíl 4 §30 až §30a

Oddíl 5 §31 až §32a

Oddíl 6 §33 až §33a

Oddíl 7 §34

Oddíl 8 §35 až §35a

\*) §49 a §50 jsou zrušeny \*\*) § 88 je zrušen

**3. Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy**

1. Hlavním důvodem pro zpracování a předložení této novely zákona o DPH je především plnění Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017 podepsané ze dne 13. ledna 2014

S ohledem na Koaliční smlouvu se navrhuje zavedení druhé snížené sazby daně (10%) a to z důvodu vytvoření předpokladu pro snížení cen zejména léků, knih a dětské výživy.

Jako opatření proti daňovým únikům, pro zlepšení výběru daní, aby nedocházelo k daňovým podvodům, navrhuje se zavedení kontrolního výkazu.

1. transpozice předpisů týkajících se režimu přenesení daňové povinnosti

V roce 2013 byly přijaty dvě nové směrnice Rady (směrnice Rady č. 2013/43/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů a směrnice Rady č. 2013/42/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH), v jejichž důsledku došlo k výraznému rozšíření možného rozsahu působnosti režimu přenesení daňové povinnosti. Poskytly členským státům, a tím také ČR, účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům.

* Směrnice 2013/42/EU o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH

Toto opatření sestává z uplatňování mechanismu přenesení daňové povinnosti k DPH pro účely boje proti náhlým a rozsáhlým formám podvodů, které by mohly vést ke značným a nenapravitelným finančním ztrátám.

Směrnice upravuje zrychlený systém projednávání návrhů členských států na zavedení režimu přenesené daňové povinnosti pro případy efektivního boje proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti daně z přidané hodnoty.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Mechanismus rychlé reakce umožňuje členským státům oznámit přijetí zvláštního opatření odchylného od obecného pravidla stanoveného směrnicí 2006/112/ES, pokud jde o osobu povinnou odvést daň z přidané hodnoty. Komise na základě podané žádosti (standardizovaný formulář pro oznámení popisující a strukturující požadované informace, který se bude předkládat elektronicky na určenou e-mailovou adresu, kterou Komise sdělila, Stálému výboru pro správní spolupráci *viz Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 17/2014 ze dne 10. ledna 2014, kterým se stanoví standardizovaný formulář pro oznámení zvláštního opatření v rámci mechanismu rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH*) členským státem povolí či zamítne a to max. do 6 měsíců od podání žádosti. |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

* Směrnice 2013/43/EU o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů

Novela rozšiřuje okruh zdanitelných plnění, u nichž jsou členské státy podle směrnice o společném systému daně z přidané hodnoty oprávněny zavést režim přenesené daňové povinnosti.

Používání mechanismu přenesení daňové povinnosti je volitelné a dočasné ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů. Jedná se o dodání plynu a elektřiny, herních konzolí, tabletů a laptopů, obilovin, technických plodin, cukrové řepy, surových či polozpracovaných kovů, poskytování telekomunikačních služeb.

**4. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem**

Základní meze pro uplatňování daňových zákonů stanoví Ústava České republiky (dále jen „Ústava“) a Listina základních práv a svobod (dále jen „Listina“).

Podle čl. 2 odst. 3 Ústavy slouží státní moc všem občanům a lze ji uplatňovat jen v případech, v mezích a způsoby, které stanoví zákon. Dle čl. 2 odst. 2 Listiny lze státní moc uplatňovat jen v případech a v mezích stanovených zákonem, a to způsobem, který zákon stanoví. Povinnosti mohou být ukládány toliko na základě zákona a v jeho mezích a jen při zachování základních práv a svobod (čl. 4 odst. 1 Listiny). K tomu se v daňové oblasti uplatní ještě ustanovení čl. 11 odst. 5 Listiny, které stanovuje, že daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona.

Přezkumu ústavnosti zákonné úpravy daní, poplatků nebo jiných obdobných zákonem stanovených povinných dávek (v tom rámci i zákonem stanoveného povinného pojištění), jakož i peněžitých sankcí, se Ústavní soud věnoval již mnohokrát, např. v nálezech sp. zn. Pl. ÚS 3/02, Pl. ÚS 12/03 či Pl. ÚS 7/03 (sv. 34, s. 184, č. 512/2004 Sb.). Z této judikatury vyplývá, že:

1. Z ústavního principu dělby moci (čl. 2 odst. 1 Ústavy), jakož i z ústavního vymezení zákonodárné moci (čl. 15 odst. 1 Ústavy), plyne pro zákonodárce široký prostor pro rozhodování o předmětu, míře a rozsahu daní, poplatků a peněžitých sankcí. Zákonodárce přitom nese za důsledky tohoto rozhodování politickou odpovědnost.
2. Ústavní přezkum daní, poplatků a peněžitých sankcí zahrnuje posouzení z pohledu dodržení kautel plynoucích z ústavního principu rovnosti, a to jak neakcesorické (čl. 1 Listiny), tj. plynoucí z požadavku vyloučení svévole při odlišování subjektů a práv, tak i akcesorické v rozsahu vymezeném v čl. 3 odst. 1 Listiny. K principu rovnosti Ústavní soud ve své konstantní judikatuře uvádí, že se nejedná o kategorii absolutní, nýbrž relativní (srov. Pl. ÚS 22/92).
3. Je-li předmětem posouzení ústavnost akcesorické nerovnosti vzhledem k vyloučení majetkové diskriminace, případně toliko posouzení skutečnosti nepředstavuje-li DPH, poplatek nebo jiná peněžitá sankce případný zásah do práva vlastnického (čl. 11 Listiny), je takový přezkum omezen na případy, v nichž hranice veřejnoprávního povinného peněžitého plnění jednotlivce státu, vůči majetkovému substrátu jednotlivce, nabývá škrtícího (rdousícího) působení. Jinými slovy k škrtícímu (rdousícímu) působení dochází, má-li posuzovaná DPH, poplatek nebo peněžitá sankce ve svých důsledcích konfiskační dopady ve vztahu k majetkové podstatě jednotlivce.

V případě navrhované právní úpravy jsou splněna výše uvedená ústavní hlediska pro ukládání povinných peněžitých plnění plynoucích do veřejných rozpočtů, neboť

1. zákonodárce využívá širokého prostoru pro rozhodování o míře a rozsahu daně z přidané hodnoty,
2. z hlediska neakcesorické a akcesorické rovnosti nedochází ke svévolnému odlišování daňových subjektů, neboť okruh navrhovaných změn nečiní rozdíly mezi subjekty, na něž se vztahuje,
3. z hlediska vyloučení majetkové diskriminace, resp. z hlediska posouzení skutečnosti, nepředstavuje-li DPH případný zásah do práva vlastnického, se nejedná o případ, kdy je možné hovořit vůči majetkovému substrátu jednotlivce o škrtícím (rdousícím) působení či o konfiskačních dopadech na jednotlivce.

Navrhovaná právní úprava je tak z výše uvedených hledisek plně v souladu s ústavním pořádkem České republiky, a to i s judikaturou Ústavního soudu vztahující se k této problematice.

**5. Zhodnocení souladu slučitelnosti navrhované právní úpravy se závazky vyplývajícími pro Českou republiku z jejího členství v Evropské unii**

Navržené změny zákona o dani z přidané hodnoty transponují některá opatření směrnice o DPH (směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006, o společném systému daně z přidané hodnoty), která jsou pro členské státy volitelná (2013/42/EU a 2013/43/EU).

Navrhovaná úprava zákona daně z přidané hodnoty je plně slučitelná s právními akty Evropské unie, s judikaturou soudních orgánů Evropské unie a s obecnými právními zásadami práva Evropské unie.

**6. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána**

Na oblast daně z přidané hodnoty se nevztahují zvláštní mezinárodní smlouvy, které jsou součástí právního řádu. Navržená právní úprava s nimi tedy není v rozporu.

**7. Předpokládaný hospodářský a finanční dosah navrhované právní úpravy**

a) Plnění Koaliční smlouvy

S ohledem na Koaliční smlouvu se navrhuje zavedení druhé snížené sazby daně (10%) pro léky, knihy a nenahraditelnou dětskou výživu, a to z důvodu vytvoření předpokladu pro snížení cen těchto druhů zboží pro konečného spotřebitele.

|  |
| --- |
| Akruální dopady zavedení 10% sazby DPH (v mil. Kč) v roce 2015 |
|   | VR | SR | MR |  |  |
| Dětská výživa | -100 | -71 | -29 |  |  |
| Léky | -3800 | -2710 | -1090 |  |  |
| Knihy | -250 | -178 | -72 |  |  |
| Celkem | -4150 | -2959 | -1191 |  |  |
|  |  |
| Peněžní dopady zavedení 10% sazby DPH (v mil. Kč) v roce 2015 |
|   | VR | SR | MR |  |  |
| Dětská výživa | -80 | -57 | -23 |  |  |
| Léky | -3040 | -2168 | -872 |  |  |
| Knihy | -200 | -142 | -58 |  |  |
| Celkem | -3320 | -2367 | -953 |  |  |

*Tabulka č. 3: Přehled rozpočtových dopadů*

(*VR - veřejné rozpočty, SR - státní rozpočet, MR - rozpočty obcí a krajů)*

Výše uvedené rozpočtové negativní dopady (*viz tabulka č. 3*) jsou kalkulovány jako rozdíl mezi inkasem/výnosem snížené sazby DPH ve výši 15% a navrhovanou sníženou sazbou DPH ve výši 10% (pouze na taxativně uvedené položky jako jsou knihy, léky a dětská výživa). Rozpočtové dopady jsou uvedeny v rozdělení na veřejné rozpočty (VR), část připadající na státní rozpočet (SR) a rozpočty obcí a krajů (municipalit, MR) a respektují tak platné rozpočtové určení daní pro rok 2015. Uvedené dopady reprezentují pouze změnu příjmové strany rozpočtů (změnu pouze daňových příjmů/výnosů). Propočet vychází z předpokladu, že nově zavedená sazba bude účinná od 1. ledna 2015. Rozpočtové dopady byly stanoveny na základě dat z národních účtů pro výpočet tzv. Vlastního zdroje z DPH, údajů z daňových přiznání k DPH a makroekonomické predikce Ministerstva financí (duben 2014).

První tabulka uvádí akruální rozpočtové dopady a druhá tabulka ilustruje peněžní rozpočtové dopady, kde je zohledněna i splatnost daně (na základě splatnosti daně dochází k časovému posunu, kdy je účinná sazba daně subjekty odvedena správci daně až s určitým zpožděním).

b) Změna právního řádu ČR, zaměřená na dosažení cíle a účelu směrnice o DPH

V důsledku schválení novely dojde k žádoucímu sladění některých pravidel a výkladů s právem EU. Příznivý vliv bude mít i určité zjednodušení textu některých částí zákona.

Navrhovaná právní úprava nemá přímý vliv na národnostní menšiny ani životní prostředí.

**8. Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace (RIA)**

**SHRNUTÍ ZÁVĚREČNÉ ZPRÁVY RIA**

1. **Základní identifikační údaje**

|  |
| --- |
| **Název návrhu zákona:** Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů**,** a další související zákony |
| **Zpracovatel / zástupce předkladatele:** Ministerstvo financí | **Předpokládaný termín nabytí účinnosti, v případě dělené účinnosti rozveďte** Část šestá 31. prosince 2014Část první až pátá 1. ledna 2015Část sedmá 1. ledna 2016 |
| **Implementace práva EU: Vyberte ~~Ano~~ / Ne; (pokud zvolíte Ano):** Předložená novela navrhuje pouze nastavení právního základu pro transpozici směrnic Rady, které byly přijaty v roce 2013 a poskytly tak členským státům, a tím také ČR, účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům. Jde tedy o dobrovolnou úpravu členských států na základě níže uvedených směrnic.* směrnice Rady č. 2013/43/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů
* směrnice Rady č. 2013/42/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH), v jejichž důsledku došlo k výraznému rozšíření možného rozsahu působnosti režimu přenesení daňové povinnosti.

 **- uveďte termín stanovený pro implementaci:** 15. srpen 2013 platí POUZE pro části povinné implementace a to současně jak pro Směrnici Rady č. 2013/43/EU tak i pro č. 2013/43/EU.**- uveďte, zda jde návrh nad rámec požadavků stanovených předpisem EU?:** **Vyberte ~~Ano~~ / Ne**  |
| **2. Cíl návrhu zákona:** a) plnění Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017 podepsané ze dne 13. ledna 2014,b) transpozice předpisů směrnice Rady 2013/42/EU a 2013/43/EU,c) dílčí změny v návaznosti na předcházející novely zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2013, odstranění některých nejasností z novely DPH v rámci rekodifikace soukromého práva od 1.1edna 2014 (zejména v oblasti DPH u nemovitých věcí), doladění některých ustanovení s platnou právní úpravou ČR a řadu legislativně technických změn, včetně použití některých nových pojmů. |
| **3. Agregované dopady návrhu zákona** a) Plnění Koaliční smlouvy - návrhem zákona se mění počet sazeb daně ze dvou na tři. Dále návrhem dojde k zavedení jednotné evidence tzv. kontrolním výkazem.b) Transpozice předpisů – tímto návrhem zákona se nemění výše ani počet sazeb daně. Návrhem dojde k jednotnému uplatnění pravidel.  |
| **3.1 Dopady na státní rozpočet a ostatní veřejné rozpočty: Vyberte Ano/~~Ne~~**  |
| **Pokud ano, specifikujte.**Zavedením druhé snížené sazby daně (10%) bude mít celkový peněžní rozpočtový dopad na příjmy státního rozpočtu – 3 360 mil. Kč, tj. na státní rozpočet 2 396 mil. Kč a na místní rozpočet 964 mil. Kč. Skutečné údaje budou známé až postupem času a to podle toho zda dodavatelé promítnou změnu sazeb daně v cenách léků, knih a dětské výživy.  |
| **3.2 Dopady na podnikatelské subjekty: Vyberte Ano / ~~Ne~~**  |
| **Pokud ano, specifikujte.** Zavedení druhé snížené sazby daně (10%) se dotkne plátců daně v podobě zvýšení administrativní zátěže a nákladů na softwarové vybavení v této souvislosti.Zavádí se nová evidence pro účely daně z přidané hodnoty tzv. kontrolní výkaz a to pro všechny plátce DPH(tj. netýká se indentifikované osoby a osoby, která není plátcem daně z přidané hodnoty), toto opatření představuje zvýšení administrativní náročnosti. |
| **3.3 Dopady na územní samosprávné celky (obce, kraje) Vyberte Ano/~~Ne~~**  |
| **Pokud ano, specifikujte.** Pokud jsou obce a kraje plátci daně, budou na ně dopady stejné, jako na podnikatele viz bod 3.2. |
| **3.4 Sociální dopady: Vyberte Ano / ~~Ne~~**  |
| **Pokud ano, specifikujte.** Snížením sazeb DPH u vybraných výrobků by mohlo dojít maximálně ke snížení výdajů obyvatelstva u léků v částce 3040 mil. Kč, na knihy v částce 200 mil. Kč a na nenahraditelnou dětskou výživu 80 mil. Kč. |
| **3.5 Dopady na životní prostředí: Vyberte ~~Ano~~ / Ne**  |
| **Pokud ano, specifikujte.**  |

**8.1. Důvod předložení a cíle:**

***8.1.1 Název***

Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

***8.1.2 Definice problému***

***a) Zavedení dvou snížených sazeb daně z přidané hodnoty***

Na základě Koaliční smlouvy se navrhuje zavedení dvou snížených sazeb daně. S ohledem na záměry vlády promítnuté do Koaliční smlouvy, se navrhuje ponechat jako první sníženou sazbu daně dosavadní sníženou sazbu ve výši 15% a nově se navrhuje zavést druhou sazbu daně ve výši 10%, která bude platit pro zboží uvedené v nové příloze č. 3a. V této nové příloze č. 3a k zákonu o DPH bude uveden seznam zboží podléhajícího druhé snížené sazbě (10%), tj. dětská výživa, léky a knihy. V upravené dosavadní příloze č. 3 k zákonu o DPH bude uveden seznam zboží podléhajícího první snížené sazbě (15%).

Dále vzhledem k prioritě vlády zakotvené v Koaliční smlouvě, kterou je snížení sazby daně z přidané hodnoty na vybrané zboží, se také navrhuje zrušit sjednocení sazeb daně z přidané hodnoty (17,5%) tak, aby toto snížení již nebylo účinné od roku 2015.

***b) Zavedení kontrolního výkazu***

Dále se na základě Koaliční smlouvy navrhuje zavedení kontrolního výkazu pro plátce DPH, tj. nová evidence údajů pro účely daně z přidané hodnoty. Toto opatření bude zavedeno z důvodu zlepšení výběru daní s cílem zavedení účinného a flexibilního nástroje v boji proti daňovým podvodům.

***c) Změny v režimu přenesení daňové povinnosti v tuzemsku***

Zásadní změny v koncepci režimu přenesení daňové povinnosti v zákoně o DPH reflektují aktuální právní úpravu EU.

V roce 2013 byly přijaty mimo jiné tyto dvě nové směrnice Rady

* směrnice Rady č. 2013/43/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů,
* směrnice Rady č. 2013/42/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH.

V jejich důsledku došlo k výraznému rozšíření možného rozsahu působnosti režimu přenesení daňové povinnosti, který poskytl členským státům, a tím také ČR, účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům.

Zákonem o DPH bude stanovena množina plnění, z nichž bude možno nařízením vlády vybrat ta, na která se režim přenesení daňové povinnosti použije, a to v souladu se směrnicí Rady 2006/112/ES. V návaznosti na směrnici o DPH budou v příloze č. 6 zákona o DPH uvedena taková dodání zboží nebo poskytnutí služby, u nichž hrozí zvýšené riziko spáchání podvodu na dani z přidané hodnoty.

Navrhovaná úprava zavádí dva dočasné režimy přenesení daňové povinnosti, kde se na základě zákona o DPH navrhuje stanovit dočasné používání režimu přenesení daňové povinnosti pro určité dodání zboží nebo poskytnutí služby nařízením vlády.

* V prvním z těchto dočasných režimů (navazuje na směrnici Rady 2013/43/EU) se navrhuje nařízením vlády vybrat z množiny plnění uvedených v příloze č. 6 zákona o DPH. Seznam plnění zahrnuje (kromě dosud stanovených převodu povolenek na emise skleníkových plynů) nově dále např. dodání mobilních telefonů, zařízení s integrovanými obvody, dodání herních konzolí, tabletů a laptopů, dodání obilovin a technických plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy, dodání surových či polozpracovaných kovů, včetně drahých kovů.
* U druhého dočasného režimu, tzv. mechanismu rychlé reakce (navazuje na směrnici Rady 2013/42/EU) nová úprava navrhuje nařízením vlády na dobu maximálně devíti měsíců stanovit používání režimu přenesení daňové povinnosti u plnění, u nichž Evropská komise za účelem boje proti daňovým únikům potvrdila, že proti použití režimu přenesení daňové povinnosti při dodání tohoto zboží nebo poskytnutí této služby nemá námitky.

***d) Zpřesnění textu platného zákona o DPH***

V souvislosti se zavedením nového režimu pro přenesení daňové povinnosti bylo nutné např. upravit strukturu zákona o DPH. Důvodem této úpravy je lepší přehlednost v zákoně o DPH.

Důvodem dalších úprav je provázanost zákonů nebo dosažení lepší právní jistoty např. jde o

* nespuštění jednoho inkasního místa k 1. lednu 2015 a v zákoně o DPH se navrhuje v této souvislosti tak ke zrušení snížení limitu z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč,
* změny v rámci rekodifikace soukromého práva od 1. ledna 2014 a v zákoně o DPH, v této souvislosti se navrhuje u nemovitých věcí doladění některých ustanovení s platnou právní úpravou ČR a řada legislativně technických změn, včetně použití některých nových pojmů.

***8.1.3 Popis existujícího právního stavu v dané oblasti***

* **Sazby daně u zboží** – podle dosavadní úpravy se podle § 47 zákona o DPH uplatňuje u zdanitelného plnění buď základní sazba daně ve výši 21% nebo snížená sazba daně ve výši 15%. U zboží se uplatňuje základní sazba daně mimo zboží uvedeného v dosavadní příloze č. 3 k zákonu o DPH a dále pak u tepla a chladu, u kterých se uplatňuje snížená sazba daně.
* **Kontrolní výkaz** – má v současném zákoně o DPH obdobu v podobě povinností plátce,
* které se týkají vedení evidence pro účely daně z přidané hodnoty v souvislosti zvláštního režimu pro zlato § 92 odst. 8 písm. d) až e).
* který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti a plátce, který přijal zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti v souvislosti s dodáním zlata, dodáním zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o DPH, obchodováním s povolenkami na emise skleníkových plynů, poskytnutí stavebních nebo montážních prací § 92a odst. 3 až 5.
* vést evidenci pro účely daně z přidané hodnoty podle § 100 odst. 2.
* **Režim přenesení daňové povinnosti** – podle dosavadní úpravy zahrnuje dodání zlata, dodání zboží podle přílohy č. 5 k zákonu o DPH, převod povolenek na emise skleníkových plynů a poskytnutí stavebních nebo montážních prací.

V současné době není možné použít režim přenesení daňové povinnosti na jiné komodity, než které jsou uvedeny v ustanoveních § 92b až § 92e.

Pokud jde o výběr druhů zboží a služeb, u kterých se bude navrhovat použití mechanismu přenesení daňové povinnosti a to po dočasnou dobu, novela předpokládá využití nařízení vlády. Institut nařízení vlády v zákoně o DPH již v současnosti existuje, zmocnění stanovit základní konstrukční prvky daně v extrémní situaci ohrožení státu se nachází v § 110 zákona o dani z přidané hodnoty.

***8.1.4 Identifikace dotčených subjektů***

Dotčené subjekty**:**

* osoby povinné k dani,
* správci daně,
* spotřebitelé, tj. osoby nepovinné k dani.

Osoby povinné k dani jsou podle zákona o dani z přidané hodnoty fyzické nebo právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomické činnosti, a dále právnické osoby, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, pokud uskutečňují ekonomické činnosti. Osoby povinné k dani se za stanovených podmínek stávají povinně či dobrovolně plátci daně z přidané hodnoty. Navržená změna se dotkne veškerých plátců daně, kteří dosud poskytují či přijímají zdanitelná plnění nebo úplaty.

***8.1.5 Popis cílového stavu***

* + **Sazby daně u zboží** – - na základě plnění Koaliční smlouvy se navrhují úpravy v § 47 zákona o DPH, kde se stanovuje první snížená sazba daně ve výši 15%, která je shodná se současnou sníženou sazbou daně a nová druhá snížená sazba daně ve výši 10%. Současně se navrhuje nová příloha č. 3a k zákonu o DPH, která obsahuje seznam zboží podléhajícího druhé snížené sazbě (10%), tj. dětská výživa, léky a knihy. Upravená dosavadní příloha č. 3 k zákonu o DPH obsahuje seznam zboží podléhajícího první snížené sazbě (15%). Nová příloha č. 3a uvádí seznam tří položek vybraného zboží.
* **Kontrolní výkaz** - na základě plnění Koaliční smlouvy se navrhují nová ustanovení § 101c až § 101e, která obsahují povinnosti mezi plátci v nové evidenci pro účely daně z přidané hodnoty s cílem zlepšení výběru daní, aby nedocházelo k daňovým podvodům a bylo tak posíleno postavení poctivých daňových poplatníků.
	+ **Režim přenesení daňové povinnosti** – zavádí rozšíření možného rozsahu působnosti režimu přenesení daňové povinnosti. Tímto krokem tento režim zavádí účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům.

Navrhovaná úprava zavádí dva dočasné režimy přenesení daňové povinnosti, kde se na základě zákona o DPH navrhuje stanovit dočasné používání režimu přenesení daňové povinnosti pro určité dodání zboží nebo poskytnutí služby nařízením vlády.

První z těchto dočasných režimů (navazuje na směrnici Rady 2013/43/EU) se navrhuje nařízením vlády vybrat z množiny plnění uvedených v příloze č. 6 zákona o DPH. Seznam plnění zahrnuje (kromě dosud stanovených převodu povolenek na emise skleníkových plynů) nově dále např. při dodání mobilních telefonů, zařízení s integrovanými obvody, dodání herních konzolí, tabletů a laptopů, dodání obilovin a technických plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy, dodání surových či polozpracovaných kovů, včetně drahých kovů.

Druhý dočasný režim, tzv. mechanismu rychlé reakce (navazuje na směrnici Rady 2013/42/EU) nová úprava navrhuje nařízením vlády na dobu maximálně devíti měsíců stanovit používání režimu přenesení daňové povinnosti u plnění, u nichž Evropská komise za účelem boje proti daňovým únikům potvrdila, že proti použití režimu přenesení daňové povinnosti při dodání tohoto zboží nebo poskytnutí této služby nemá námitky.

* **Zpřesněním textu platného zákona o DPH –** jde o provázanost zákonů nebo dosažení lepší právní jistoty, dále např. jde o zrušení snížení obratu pro povinnou registraci z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč a v souvislosti s rekodifikací soukromého práva od 1. ledna 2014 se navrhují např. úpravy u nemovitých věcí a doladění některých ustanovení s platnou právní úpravou ČR.

***8.1.6 Zhodnocení rizika***

* **Sazby daně u zboží** – v případě ponechání stávající úpravy zákona nebude naplněna Koaliční smlouva mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 –2017, tj. snížení sazby daně na dětskou výživu, léky a knihy (na 10%).
* **Kontrolní výkaz** – v případě ponechání stávající úpravy zákona nebude naplněna Koaliční smlouva mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017, tj. nepřijme se opatření ke zlepšení výběru daní.
* **Režim přenesení daňové povinnosti** – v případě ponechání stávající úpravy zákona nebude zaveden účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům a nebude využito opatření schválené pro členské státy EU.

**8.2. Návrh variant řešení:**

***8.2.1 Návrh možných řešení včetně varianty „nulové“***

Tento návrh variant řešení obsahuje především zásadní změny v zavedení druhé snížené sazby daně a zavedení kontrolního výkazu. Dále obsahuje režim přenesení daňové povinnosti.

**Varianta 0:**

Bude zachováno současné znění zákona o dani z přidané hodnoty.

Tato varianta bude znamenat, že pokud nebudou provedeny úpravy v sazbě daně a zavedení kontrolního průkazu nebude naplněna Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017, tj. snížení sazby daně na dětskou výživu, léky a knihy a zavedení opatření ke zlepšení výběru daní.

V případě ponechání stávající úpravy zákona nebude nastaven mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH.

V případě ponechání stávající úpravy zákona nebude zaveden účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům. Nedošlo by ke sjednocení pravidel v boji proti daňovým podvodům s ostatními členskými státy.

Dále pokud by bylo zachováno současné znění zákona o DPH, od 1. ledna 2015 by platila jednotná sazba daně ve výši 17,5% a v této souvislosti by došlo ke zrušení stávajících příloh č. 2 a přílohy č. 3 a platil by nový povinný limit obratu od 1. ledna 2015 ve snížené výši 750 tis. Kč.

***Výhody varianty 0:***

* Nedojde k žádným změnám ve stanovení druhé snížené sazby daně, nevytvoří se předpoklady pro případné snížení cen zejména léků. Pokud nebude zaveden kontrolní výkaz, nebude přijato účinné opatření pro boj s daňovými úniky.

***Nevýhody varianty 0:***

* Nedojde k naplnění Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017, tj. snížení sazbě daně a zlepšení výběru daní.
* Pokud nebude zaveden mechanismus rychlé reakce, nedojde ke snížení administrativní zátěže ČR v projednávání nových opatření před Komisí.
* Nedošlo by ke sjednocení pravidel na území členských státu EU a nebude zaveden účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům.

**Varianta 1:**

Dojde k naplnění Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017, tj. snížení sazbě daně na dětskou výživu, léky a knihy a vytvoření předpokladu případného snížení cen těchto výrobků.

K 1. lednu 2015 dojde k naplnění transpozice směrnici Rady č. 2013/43/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů a směrnice Rady č. 2013/42/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH.

Režim přenesení daňové povinnosti zavádí rozšíření možného rozsahu působnosti a zavádí účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům. Dojde ke snížení úrovně administrativní náročnosti procesu, a to pokud jde o mechanismus rychlé reakce.

***Výhody varianty 1:***

* Dojde k naplnění Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017, tj. ke snížení sazby daně na dětskou výživu, léky a knihy, tím k vytvoření předpokladů pro případné snížení cen tohoto zboží a zavedením kontrolního výkazu ke zlepšení výběru daní.
* Dojde ke sjednocení pravidel v boji proti daňovým podvodům.
* Bude zaveden účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům.

***Nevýhody varianty 1:***

* Zavedení druhé snížené sazby daně se dotkne plátců, územních samosprávných celků (obce, kraje) a správců daně v podobě zvýšení administrativní zátěže a nároků např. na nové softwarové vybavení apod.
* Zavedení nové evidence pro účely daně z přidané hodnoty, tj. tzv. kontrolního výkazu, a to pro všechny plátce DPH (vyjma indentifikované osoby a osoby, která není plátcem daně z přidané hodnoty), přinese zvýšení administrativní zátěže jak plátcům daně, tak i správcům daně.

**8.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů:**

***8.3.1 Identifikace nákladů a přínosů všech variant***

**Varianta 0:**

Tato varianta neznamená změnu ve výnosech daně z přidané hodnoty. Zároveň nepřináší dotčeným subjektům žádné navýšení administrativní náročnosti ani zvýšené náklady na úpravu stávajících postupů.

**Varianta 1:**

V souvislosti se zavedením druhé snížené sazby daně na vybrané druhy zboží dojde ke snížení příjmů z daně z přidané hodnoty. Na druhé straně kromě splnění závazků z Koaliční smlouvy dojde k vytvoření předpokladů pro snížení ceny vybraného zboží.

Pokles cen u vybraného zboží (léky, knihy a dětská výživa), z důvodu snížení sazby DPH, bude velmi ovlivněn chováním dodavatelů vybraného zboží.

Pokud, jde o nastavení nové evidence tzv. kontrolního výkazu, půjde především o zvýšení administrativní zátěže a nároků např. na nové softwarové vybavení apod. Tato varianta si u ostatních návrhů klade za cíl zvýšení výnosů daně z přidané hodnoty formou snížení daňových úniků. Dalším cílem je upřesnění, zjednodušení a doplnění ustanovení zákona o DPH.

***8.3.2 Náklady***

**Varianta 0:**

Pokud nebudou provedeny úpravy na základě směrnic Rady č. 2013/43/EU a č. 2013/42/EU, tj. Česká republika netransponuje nové směrnice do své legislativy, nevystavuje se žádnému zahájení řízení a případné uložení sankce ze strany Evropské komise o porušení smlouvy č. 2008/2146, protože nejde o povinnou implementaci předložených směrnic EU, ale o dobrovolnou transpozici, nemohly by tak vzniknout náklady spojené s řízením a ani možné sankce.

**Varianta 1:**

V souvislosti s druhou sníženou sazbou daně na vybrané druhy zboží dojde ke snížení příjmů státního rozpočtu z DPH. Na druhé straně se vytvoří předpoklady pro případné snížení cen vybraného zboží.

Zavedením druhé snížené sazby daně dojde také ke zvýšení nákladů na nové softwarové vybavení plátců v souvislosti např. na rozšíření účetního a pokladního software.

V souvislosti se zavedením nového kontrolního výkazu lze náklady posoudit podle jednotlivých subjektů:

1. plátci daně
* dojde ke zvýšení nákladů na softwarové vybavení plátcům, kteří doposud neměli povinnost podávat přiznání ani evidence elektronicky a to v podobě připojení k internetu a lepšího počítačového vybavení,
* u těchto subjektů půjde především o náklady spojené s elektronickým připojením, tj. připojení k internetu a počítačové vybavení při komunikaci se správcem daně, ale pouze u těch subjektů, kteří toto připojení a vybavení doposud nepoužívají nebo nevlastní.

b) správce daně

* zvýšení nákladů se promítne i na straně správce daně, který bude muset upravit přijímání elektronického podání kontrolního výkazu.

***8.3.3 Přínosy***

**Varianta 0:**

Pokud nebude zavedena druhá sazba daně nebo zaveden nový kontrolní výkaz a ostatní návrhy, nedojde k žádným hmotným ani nehmotným přínosům.

**Varianta 1:**

Zavedením druhé snížené sazby daně se dá očekávat mírný pokles cen u vybraného zboží (léky, knihy a dětská výživa), ale hmotné přínosy tohoto opatření jsou před jeho zavedením do praxe mezi dotčené subjekty těžko kvantifikovatelné, protože je tento efekt velmi ovlivněn chováním dodavatelů vybraného zboží. Pokud byl tento efekt naplněn, byla by naplněna Koaliční smlouva a tím podpora vydavatelům knih, rodinám s dětmi a v největším měřítku především osobám, které spotřebovávají léky.

Nastavením nového kontrolního výkazu dojde k rozšíření elektronické komunikace mezi správci daně a plátci daně. Tímto zavedením dojde k časové úspoře a ke zkvalitnění zpracovávaných dat, které jsou při administrativním zpracování velmi podstatná. Tím se nadále naplňuje trend elektronizace v komunikaci mezi státní správou a podnikatelskou veřejností.

U ostatních návrhů nelze kvalitativně ani kvantitativně určit jejich přínosy.

|  |  |
| --- | --- |
| **Hodnotící****faktory** | **Zdůvodnění hodnocení** |
|  | **A) Sazba daně:** |
| **F1** | Bude naplněna Koaliční smlouva s cílem snížit sazby DPH a zlepšit výběr daní? |
| **F2** | Dojde ke zvýšení nákladů u správce daně? |
| **F3** | Dojde ke zvýšení nákladů u dodavatele vybraného zboží? |
| **F4** | Dojde ke zvýšení přínosů u správce daně? |
| **F5** | Dojde ke zvýšení přínosů u dodavatele vybraného zboží? |
| **F6** | Dojde k negativnímu dopadu na státní rozpočet? |
|  | **B) Kontrolní výkaz:** |
| **F7** | Dojde k úspoře času při komunikaci se správcem daně? |
| **F8** | Dojde ke zvýšení administrativních nákladů? |
| **F9** | Dojde ke zkvalitnění zpracovávaných dat? |
| **F10** | Bude naplněna Koaliční smlouva s cílem zlepšit výběr daní? |
| **F11** | Dojde k negativnímu dopadu na státní rozpočet? |
|  | **C) Režim přenesení daňové povinnosti:** |
| **F12** | Je navrhovaná varianta plně slučitelná s právními akty Evropské unie, s judikaturou soudních orgánů Evropské unie a s obecnými právními zásadami práva Evropské unie? |
| **F13** | Dojde ke sjednocení pravidel na území členských státu EU? |
| **F14** | Bude naplněn cíl v zavedení účinného a flexibilního nástroje v boji proti daňovým podvodům v EU? |
| **F15** | Dojde k negativnímu dopadu na státní rozpočet? |

*Tabulka č. 4: Přehled hodnotících faktorů*

***8.3.4 Vyhodnocení nákladů a přínosů variant***

Cílem vyhodnocení varianty 0 a varianty 1 je shrnout předchozí hodnocení, a to prostřednictvím jednoduché multikriteriální analýzy, ve které budou identifikovány jednotlivé faktory nákladů a přínosů. Faktory jsou specifikovány v tabulce č. 4 *„Přehled hodnotících faktorů“* do písmen F1 až F12. Závěrečné hodnocení provedené analýzy je uspořádané v tabulce č. 5 *„Závěrečné hodnocení“*. Hodnotící škála je 1 až 3, kdy 1 =11 = výborně, 2 = dostatečně, 3 = nedostatečně.

Podle výsledného skóre bodu varianty seřazeny, přičemž varianta s nejnižším ohodnocením je ta přínosnější a varianta s nejvyšším skóre je ta nejméně přínosná.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Hodnotící faktory** | **Varianta 0** | **Varianta 1** |
| **F1** | 3 | 1 |
| **F2** | 1 | 2 |
| **F3** | 1 | 2 |
| **F4** | 3 | 1 |
| **F5** | 3 | 2 |
| **F6** | 1 | 2 |
| **Hodnocení A)** | **2** | **1,67** |
| **F7** | 2 | 1 |
| **F8** | 1 | 2 |
| **F9** | 2 | 1 |
| **F10** | 3 | 1 |
| **F11** | 3 | 1 |
| **Hodnocení B)** | **2,2** | **1,2** |
| **F12** | 1 | 1 |
| **F13** | 2 | 1 |
| **F14** | 2 | 1 |
| **F15** | 2 | 1 |
| **Hodnocení C)** | **1,75** | **1** |
| **Celkové hodnocení** | **2** | **1,4** |

*Tabulka č. 5: Závěrečné hodnocení*

Závěr:

Na základě výše provedené analýzy se jeví jako přínosnější a zároveň výhodnější variantou varianta 1 ve srovnání s variantou 0.

**8.4. Návrh řešení:**

***8.4.1 Zhodnocení variant a výběr nejvhodnějšího řešení***

**Zhodnocení varianty 0:**

V případě ponechání stávajícího znění zákona o dani z přidané hodnoty nebude naplněna Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017, tj. snížení sazby daně na dětskou výživu, léky a knihy a zlepšení výběru daní a vytvoření předpokladu pro snížení cen tohoto zboží.

V případě ponechání stávající úpravy zákona nebude dosaženo transpozice směrnice Rady č. 2013/43/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů a směrnice Rady č. 2013/42/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH.

V případě ponechání stávající úpravy zákona nebude zaveden účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům. Nedošlo by ke sjednocení pravidel v boji proti daňovým podvodům na území členských států EU.

Tato varianta nevede ke stanovenému cíli, tudíž nemůže být výhodnější než varianta 1.

Zhodnocení varianty 1:

Varianta 1 přináší úpravy zákona o dani z přidané hodnoty vyplývající především z Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017, tj. snížení sazbě daně na dětskou výživu, léky a knihy a tím vytvoření předpokladu pro snížení cen pro spotřebitele.

K 1. 1. 2015 dojde k naplnění transpozice směrnici Rady č. 2013/43/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů a směrnice Rady č. 2013/42/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH.

Režim přenesení daňové povinnosti zavádí rozšíření možného rozsahu působnosti tohoto mechanismu a zavádí účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům. Dojde ke snížení úrovně administrativní náročnosti procesu schvalování použití tohtoto režimu, a to pokud jde o mechanismus rychlé reakce.

Výběr nejvhodnějšího řešení:

Vzhledem k tomu, že cílem této novely je naplnění Koaliční smlouvy a transpozice předpisů, tj. změny zaměřené na dosažení cíle a účelu směrnice Rady č. 2013/42/EU a 2013/43/EU, v úvahu tedy připadá pouze varianta 1 přijetím novelizovaných ustanovení.

8.5. Implementace doporučené varianty a vynucování:

Odpovědnými orgány za implementaci regulace jsou územní finanční orgány, které jsou správci daně z přidané hodnoty.

Navrhovaná právní úprava by měla z hlediska správy daně z přidané hodnoty přinést požadavky na provádění nových činností, v podobě elektronické komunikace mezi osobou povinnou k dani, pak se státem identifikace či státem spotřeby, dále také poskytování dodatečných informací či vyplňování nových formulářů.

Lze využít stávajícího právního prostředí pro aplikaci této daně.

*8.5.1 Vynucování*

Vynucování navrhované právní úpravy bude probíhat standardním režimem v rámci správy daně z přidané hodnoty.

**8.6. Přezkum účinnosti regulace:**

Účinnost navrhované právní úpravy bude v praxi ověřována kontrolou prováděnou správci daně.

* 1. **Konzultace a zdroje dat:**

V rámci přípravy legislativní úpravy byla novela konzultována se zástupci Generálního finančního ředitelství, Generální ředitelství cel, Ministerstvo školství a kultury, Ministerstvo zdravotnictví, Komorou daňových poradců České republiky, a zástupci z podnikatelské sféry.

* 1. **Kontakt na zpracovatele RIA:**

Osoby, které zpracovaly závěrečnou zprávu RIA:

Jméno a příjmení: Ing. Bc. Štěpánka Hesová

Útvar: 1801

Telefon, e-mail: 257 044 287, **stepanka.hesova@mfcr.cz**

* 1. **Zhodnocení korupčních rizik navrhovaného řešení (CIA)**

Obecně lze k navrhované úpravě ve vztahu ke vzniku korupčních rizik uvést následující:

* 1. **Přiměřenost**

Po stránce věcné představuje navržená právní úprava regulaci práv a povinností v oblasti daní, které lze ukládat pouze na základě zákona. Práva a povinnosti v daňové oblasti musí být regulovány právním předpisem o síle zákona jako jediným přiměřeným nástrojem.

Jedním z hlavních cílů návrhu zákona je jednoznačnost a vnitřní bezrozpornost jednotlivých ustanovení, neboť jedině jednoznačné a jasně formulované ustanovení je méně náchylné z hlediska zneužití ke korupčnímu jednání, protože jeho výklad připouští minimální pochybnosti.

Pokud jde o rozsah působnosti správního orgánu, je rozhodující jak zákonný okruh působností, tak míra diskrece, kterou zákon při výkonu jednotlivých působností správnímu orgánu umožňuje, resp. jakou míru diskrece zákon předpokládá. Jakýkoli normativní text zakotvující určitou míru diskrece sám o sobě představuje potenciální korupční riziko. Proto se při přípravě takového ustanovení vždy poměřuje nezbytnost zavedení takové diskrece daného orgánu s mírou zásahu do individuální sféry subjektu, o jehož právech a povinnostech by se v rámci této diskrece rozhodovalo.

Navržená právní úprava mění kompetence správních orgánů pouze způsobem, který zpřesňuje rozsah kompetencí stávajících. V případě, že zavádí kompetenci novou, tak pouze v rozsahu nezbytném pro úpravu vztahů, které mají být právní úpravou nově regulovány.

* 1. **Efektivita**

Z hlediska efektivity lze k předložené úpravě uvést, že k uložení i k vynucování splnění povinnosti při správě daní je věcně a místně příslušný správce daně (§ 29 návrhu zákona o dani z nabytí nemovitých věcí, § 4 a násl. zákona o Finanční správě České republiky). Správce daně obvykle disponuje podklady pro vydání daného rozhodnutí, ale i potřebnými odbornými znalostmi, čímž je zaručena efektivní implementace dané regulace i její efektivní kontrola, případně vynucování. Nástroje kontroly a vynucování jsou v oblasti správy daní upraveny jako obecné instituty daňového řádu.

 Vzhledem k tomu, že správci daně jsou orgány Finanční správy České republiky, je v daňové oblasti zajištěna kontrola plnění zákonem uložených povinností. Orgány Finanční správy České republiky jsou třístupňovou soustavou orgánů, jejichž působnost je rozložena na celé území České republiky. To zajišťuje rovněž optimální vertikální rozložení výkonu zákonné působnosti. Vnitřní organizační struktury těchto orgánů jsou pak uspořádány tak, aby rozsah působnosti, která jim byla zákonem svěřena, byly schopny plně a efektivně zajišťovat.

Efektivita implementace navržené právní úpravy je rovněž dána širokým okruhem daňových subjektů, vůči nimž regulace směřuje a jimž jsou práva a povinnosti stanovovány na principu rovnosti.

* 1. **Odpovědnost**

Z hlediska odpovědnosti lze ke zvolené právní úpravě uvést, že z úpravy příslušnosti v rámci výkonu správy daní je vždy zřejmé, jaký konkrétní správce daně je v daném případě příslušný (návrh § 29 zákona o dani z nabytí nemovitých věcí, § 4 a násl. zákona o Finanční správě České republiky). Zvolená právní úprava vždy jasně reflektuje požadavek čl. 79 odst. 1 Ústavy, podle něhož musí být působnost správního orgánu stanovena zákonem.

Odpovědnou osobou na straně správce daně je v daňovém řízení vždy úřední osoba (např. zaměstnanec v příslušném orgánu Finanční správy České republiky, srov. § 12 daňového řádu). Určení konkrétní úřední osoby je prováděno na základě vnitřních předpisů, resp. organizačního uspořádání konkrétního správního orgánu, přičemž popis své organizační struktury je správní orgán povinen zveřejnit na základě zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Totožnost konkrétní úřední osoby je přitom seznatelná zákonem předvídaným postupem (§ 12 odst. 4 daňového řádu). Úřední osoba je povinna se při výkonu působnosti správního orgánu prokazovat příslušným služebním průkazem.

Při tvorbě právní úpravy se z hlediska koncentrace, resp. dekoncentrace, respektuje struktura daných orgánů, jimž je působnost svěřována. V daňové oblasti se jedná o strukturu orgánů Finanční správy České republiky. Soustava orgánů je koncipována na klasickém hierarchickém principu nadřízenosti a podřízenosti jednotlivých orgánů, které soustavy tvoří. Vlastní orgány i soustava jako celek fungují na obvyklém monokratickém principu řízení. Působnost správce daně prvního stupně je tak svěřena finančnímu úřadu, aby v rámci hierarchie byl zajištěn devolutivní účinek opravných prostředků a efektivní mechanismus vnitřní kontroly.

Ustanovení § 102 odst. 1 daňového řádu stanoví, že každé rozhodnutí musí obsahovat jak označení správce daně, který rozhodnutí vydal, tak podpis úřední osoby s uvedením jména, příjmení a pracovního zařazení a otisk úředního razítka, případně uznávaný elektronický podpis úřední osoby. Tím je vždy možno původce rozhodnutí jasně a osobně identifikovat.

* 1. **Opravné prostředky**

Zakotvení opravných prostředků poskytuje daňovému subjektu možnost případné účinné obrany proti nesprávnému postupu správce daně v první řadě v podobě řádného opravného prostředku, kterým je odvolání, resp. rozklad (§ 109 a násl. daňového řádu). V souladu s § 102 odst. 1 písm. f) daňového řádu má správce daně povinnost v rozhodnutí uvést poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku. Neúplné, nesprávné nebo chybějící poučení je spojeno s důsledky *pro bono* daného subjektu uvedenými v § 110 odst. 1 daňového řádu. Existuje také možnost užití mimořádných opravných prostředků dle daňového řádu (§ 117 a násl. daňového řádu). Vedle opravných prostředků daňový řád připouští rovněž jiné prostředky ochrany, kterými je třeba rozumět: námitku (§ 159 daňového řádu), stížnost (§ 261 daňového řádu), podnět na nečinnost (§ 38 daňového řádu).

* 1. **Kontrolní mechanismy**

Z hlediska systému kontrolních mechanismů je nutno uvést, že oblast daňového práva se pohybuje v procesním režimu daňového řádu, jenž obsahuje úpravu kontroly a přezkumu přijatých rozhodnutí, a to primárně formou opravných prostředků. Proti rozhodnutím je možno podat odvolání anebo v určitých případech užít mimořádných opravných prostředků či jiných prostředků ochrany (viz předchozí bod). Vedle toho lze využít rovněž dozorčí prostředky, čímž je zaručena dostatečná kontrola správnosti a zákonnosti všech rozhodnutí vydávaných v režimu daňového řádu.

Soustavy orgánů vykonávajících správu daní současně disponují interním systémem kontroly v rámci hierarchie nadřízenosti a podřízenosti včetně navazujícího systému personální odpovědnosti. V případě vydání nezákonného rozhodnutí či nesprávného úředního postupu je s odpovědností konkrétní úřední osoby spojena eventuální povinnost regresní náhrady škody, za níž v důsledku nezákonného rozhodnutí nebo nesprávného úředního postupu odpovídá stát.

 Z hlediska transparence a otevřenosti dat lze konstatovat, že navrhovaná úprava nemá vliv na dostupnost informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

 Při správě daní se uplatňuje zásada neveřejnosti. Informace o poměrech daňových subjektů jsou tak chráněny povinností mlčenlivosti pod hrozbou pokuty do výše 500 tis. Kč a nemohou být zpřístupněny veřejnosti. Tím ovšem nemůže být dotčeno právo samotného daňového subjektu na informace o něm soustřeďované. Toto právo je realizováno prostřednictvím nahlížení do spisu a osobních daňových účtů. Získání informací je daňovým subjektům umožněno také prostřednictvím daňové informační schránky dle § 69 daňového řádu.

1. **ZVLÁŠTNÍ ČÁST**

**K části první-** **změna zákona o dani z přidané hodnoty**

**K čl. I**

1. **(Poznámka pod čarou č. 1)**

Do povinného výčtu implementovaných unijních předpisů se doplňují nové směrnice Rady 2013/42/EU, 2013/43/EU a 2013/61/EU, které tato novela zákona o dani z přidané hodnoty částečně provádí.

1. **(§ 4a odst. 1 písm. c))**

Doplňuje se odkaz na dosud chybějící ustanovení týkající se osvobozených činností, které se započítávají do obratu (nájem nemovitých věcí), a to ve vazbě na zákonné opatření Senátu v souvislosti s rekodifikací soukromého práva.

Jak vyplývá z příslušného přechodného ustanovení, počínaje dnem účinnosti novely zákona o DPH se obrat bude zjišťovat tak, že se do obratu za kalendářní měsíce roku 2014 nebudou započítávat údaje za nájem nemovitých věcí podle § 56a, ale počínaje měsícem lednem 2015 se již budou tyto údaje započítávat. Po přechodnou dobu, vlastně rok 2015, se bude obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců skládat z údajů kalendářních měsíců roku 2014 bez nájmu podle § 56a a z údajů kalendářních měsíců roku 2015 vč. nájmu podle § 56a. Poprvé tak bude obrat za všechny kalendářní měsíce vč. nájmu podle § 56a zjištěn za celý rok 2015.

1. **(§ 4b odst. 3)**

Ustanovení § 4b odst. 3 reaguje na dichotomii jednotek založenou § 3063 nového občanského zákoníku. Ustanovení směřuje na případy, kdy i po dni nabytí účinnosti nového občanského zákoníku bude vlastnické právo k jednotkám nabýváno podle dosavadních právních předpisů, zejména podle zákona č. 72/1994 Sb., kterým se upravují některé spoluvlastnické vztahy k bytům a nebytovým prostorům a doplňují některé zákony (zákon o vlastnictví bytů). Odstavec 3 z důvodu právní jistoty poplatníků a správce daně stanoví jednotnou právní úpravu pro jednotky, a to jak jednotky vzniklé podle zákona o vlastnictví bytů, tak pro jednotky podle nového občanského zákoníku.

1. **(§ 5c odst. 3 a 4)**

Jedná se o doplnění určeného okamžiku přechodu práv a povinností ze skupiny na členy skupiny při zrušení registrace skupiny (v odstavci 3) a na člena skupiny, kterému je zrušeno jeho členství ve skupině (v odstavci 4), tak, aby tyto skutečnosti pro jednotlivé členy skupiny nastaly až den následující po dni zrušení registrace skupiny.

1. **(§ 6k a 6l)**

**K § 6k**

Jedná se o doplnění možnosti dobrovolné registrace osob, které budou uskutečňovat pořízení zboží z jiného členského státu, které není předmětem daně podle § 2a odst. 2, za identifikovanou osobu. Jedná se o osoby, které uskutečňují pořízení zboží do limitu podle ustanovení § 2b. Pokud se tedy tyto osoby rozhodnou, že i toto pořízení zboží bude předmětem daně, mělo by tak být učiněno ještě před samotným pořízením zboží, a předejít tak uplatnění daně v místě nákupu a tudíž i dalším postupům pro její vrácení.

**K § 6l**

Pro zachování stejného přístupu jako u pořízení zboží se jedná o doplnění možnosti dobrovolné registrace i u osob, které budou přijímat zdanitelné plnění (přijetí služby) s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, nebo osob, které hodlají poskytovat služby podle § 9 odst. 1 do jiného členského státu.

1. **(§ 28 odst. 2 písm. a))**

Text ustanovení § 28 odst. 2 písm. a) byl přeformulován z důvodu lepší srozumitelnosti a větší jednoduchosti. Oproti původnímu znění textu nedošlo k žádné věcné změně.

1. **(§ 28 odst. 3)**

Jedná se o doplnění povinnosti pro orgán veřejné moci nebo dražebníka vystavit daňový doklad v případě dražby obchodního majetku plátce nebo při přímém prodeji tohoto majetku v rámci exekučního řízení.

1. **(§ 28 odst. 5 písm. b))**

Text ustanovení § 28 odst. 5 písm. b) byl přeformulován z důvodu lepší srozumitelnosti a větší jednoduchosti. Oproti původnímu znění textu nedošlo k žádné věcné změně.

1. **(§ 29 odst. 3 písm. b))**

Legislativně technická úprava za účelem zachování rozsahu plnění jako povinné náležitosti daňového dokladu, a to především pro ověření správnosti výše uplatněného nároku na odpočet daně.

1. **(§ 32 odst. 1)**

Jedná se o omezení počtu případů, kdy je vystavován doklad o použití. Doklad o použití je v zásadě vystaven jen v případech, kdy není daňový doklad vystavován pro jinou osobu povinnou k dani.

1. **(§ 32 odst. 2)**

Legislativně technická úprava za účelem zachování rozsahu a předmětu plnění jako povinné náležitosti dokladu o použití. Povinnost uvádět na dokladu o použití sdělení o účelu použití zůstává zachována.

1. **(§ 32a)**

Potvrzení vystavené orgánem veřejné moci nebo dražebníkem při dražbě obchodního majetku plátce nebo při přímém prodeji tohoto majetku v rámci exekučního řízení je daňovým dokladem pouze tehdy, pokud obsahuje všechny náležitosti daňového dokladu a navíc sdělení, že se jedná o prodej prostřednictvím osoby určené k uskutečnění prodeje obchodního majetku plátce.

1. **(§ 34 odst. 3)**

Jedná se o zpřesnění textu v souladu se směrnicí Rady 2010/45/EU.

1. **(§ 37 odst. 2)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(§ 38 odst. 4)**

U zboží propuštěného do volného oběhu z režimu pasivního zušlechťovacího styku se v současné době základ daně stanoví podle § 38 odst. 1 zákona o DPH, podle kterého je základem daně součet základu pro vyměření cla, včetně cla, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží, pokud již nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla, vedlejších výdajů vzniklých do prvního místa určení v tuzemsku a příslušné spotřební daně, pokud není stanoveno v § 41 jinak.

To znamená, že se do základu daně zahrne i hodnota služby, která je v rámci pasivního zušlechťovacího styku poskytnuta zahraniční osobou neusazenou v tuzemsku osobě povinné k dani s místem plnění v tuzemsku.

Podle § 108 odst. 1 písm. c) bod 1 zákona o DPH je plátce, kterému je poskytnuta služba zahraniční osobou neusazenou v tuzemsku s místem plnění v tuzemsku, povinen přiznat daň.

Aby nedocházelo znovu k povinnosti přiznat z poskytnuté služby daň při propuštění zboží do volného oběhu z režimu pasivního zušlechťovacího styku, nezahrne se do základu daně při dovozu zboží hodnota služby, která byla plátci poskytnuta zahraniční osobou neusazenou v tuzemsku s místem plnění v tuzemsku.

1. **(nadpis § 39)**

Jedná se o uvedení textu do souladu s ustanovením § 108 odst. 1 písm. c), tzn. rozšíření platnosti tohoto ustanovení i pro osoby povinné k dani z jiného členského státu, které nejsou registrovány k dani.

1. **(§ 41a)**

Pro zachování stejného přístupu jako u základu daně a výpočtu daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, je zavedeno nové ustanovení, které specifikuje základ daně a výpočet daně u zboží, které je osvobozeno od spotřební daně podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění.

1. **(§ 42 odst. 5)**

Zpřesnění textu, kdy oprava základu daně a výše daně nelze provést po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň nejen u původního uskutečněného zdanitelného plnění, ale také při přijetí úplaty, pokud se zdanitelné plnění ještě neuskutečnilo. Dále se zavádí možnost provést opravu základu daně a opravu výše daně při poskytnutí zdanitelného plnění podle smlouvy o dílo, kdy jednotlivá dílčí plnění jsou poskytována po dobu delší než 3 roky, a k převzetí celkového díla tak dojde rovněž za dobu delší než 3 roky nebo došlo k uskutečnění dílčího plnění dnem uvedeným ve smlouvě o dílo.

1. **(§ 43 odst. 3)**

Jedná se o uvedení textu do souladu s ustanovením § 42 odst. 4.

1. **(část první hlava II nadpis dílu 7)**

Slova se pro nadbytečnost zrušují.

1. **(§ 47 odst. 1 písm. a))**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(§ 47 odst. 1 písm. b))**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(§ 47 odst. 1 písm. c))**

Na základě Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013 – 2017 podepsané ze dne 13. ledna 2014 se navrhuje zavedení dvou snížených sazeb daně. Seznam zboží podléhajícího určité snížené sazbě daně je uveden v příloze č. 3 a příloze č. 3a.

1. **(§ 47 odst. 3)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(§ 47 odst. 3)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(§ 47 odst. 4)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(§ 47 odst. 5)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(§ 47 odst. 6)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(§ 47 odst. 7)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(§ 47a)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(§ 48 a 48a)**

Uplatnění sazby daně je beze změny. V souvislosti s přijetím nového občanského zákoníku se upřesňuje, že se první snížená sazba daně uplatní také u stavebních a montážních prací provedených u oprav a rekonstrukcí staveb vedlejších ke stavbě hlavní (dříve příslušenství).

 V souvislosti s přijetím nového občanského zákoníku se doplňuje, že se první snížená sazba daně uplatní u dodání pozemku, jehož součástí je stavba pro sociální bydlení, a u dodání práva stavby, jehož součástí je stavba pro sociální bydlení.

1. **(§ 54 odst. 1 písm. v))**

Opravuje se znění ustanovení, ve kterém došlo zákonem č. 241/2013 Sb. nedopatřením ke zdvojení části textu.

1. **(Poznámka pod čarou č. 38)**

Zrušuje se poznámka pod čarou na již neaktuální zákon o rozhlasových a televizních poplatcích.

1. **(Poznámka pod čarou č. 44c)**

V poznámce pod čarou se již neaktuální vyhláška nahrazuje přímo odkazem na zákon o zaměstnanosti, na jehož základě se akreditace udělují.

1. **(§ 56 a 56a)**

**K § 56**

K odst. 1

Osvobozeno od daně je dodání nezastavěného pozemku, který není stavebním pozemkem. Pokud je na pozemku zřízena stavba, která slouží k využití jiné stavby, například stožár vysokého napětí, mostní pilíř apod., jedná se stále o nezastavěný pozemek.

K odst. 2

Za stavební pozemek se považuje pozemek, na kterém byly provedeny stavební úpravy za účelem výstavby stavby, ale také, pokud byly v souvislosti s tímto pozemkem provedeny jakékoliv jiné úpravy, například i administrativní úpravy (vypracování projektové dokumentace) za účelem výstavby stavby. Stavebním pozemkem je dále pozemek, v jehož okolí byly provedeny stavební úpravy, například byly vybudovány přípojky u paty pozemku, byly postaveny příjezdové komunikace k pozemkům atd. Stavebním pozemkem je také nezastavěný pozemek, na který bylo vydáno stavební povolení nebo na který byl udělen souhlas s provedením ohlášené stavby. Dodání stavebního pozemku je vždy zdanitelným plněním.

K odst. 3

Dodání stavby, pozemku, jehož součástí je stavba nebo práva stavby, jehož součástí je stavba a jednotky podléhá pětiletému testu od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo ode dne započetí užívání stavby, podle toho, který okamžik nastane dříve.

Dodání nemovité věci v pětileté lhůtě je zdanitelným plněním, po uplynutí pětileté lhůty je plněním osvobozeným od daně bez nároku na odpočet daně.

K odst. 4

Plátce se může rozhodnout, že se po uplynutí pětileté lhůty uplatní při dodání nemovité věci daň. Z důvodu zvýšení právní jistoty se doplňuje, že se plátce při poskytnutí tohoto plnění jinému plátci může pro uplatnění daně rozhodnout pouze po předchozím souhlasu s příjemcem zdanitelného plnění. Nově se plátce může rozhodnout pro uplatnění daně také při dodání pozemku osvobozeného od daně podle odstavce 1. Pokud se tak rozhodne při dodání jinému plátci, je nově povinen použít režim přenesení daňové povinnosti. V případě, že plátce přijal úplatu na dodání nemovité věci s tím, že v okamžiku přijetí úplaty považoval plnění za osvobozené od daně, nevznikla mu z této přijaté úplaty povinnost přiznat daň. Pokud se však v okamžiku dodání vybrané nemovité věci rozhodl, že se jedná o zdanitelné plnění, je povinen stanovit základ daně z hodnoty celého plnění.

**K § 56a**

Upravuje se definice krátkodobého nájmu tak, aby bylo jasné, že se vztahuje na nájem pozemku, jehož součástí je stavba, nájem stavby, která je samostatnou nemovitou věcí, nájem stavby, která je součástí práva stavby, nájem podzemní stavby se samostatným účelovým určením a nájem jednotky.

Krátkodobý nájem se nepoužije u nájmu pozemku, na kterém není zřízena stavba spojená se zemí, pozemku, kde je jiný vlastník stavby a pozemku, u práva stavby, jehož součástí není stavba, a u nájmu inženýrské sítě.

1. **(Poznámka pod čarou č. 44e)**

Zrušuje se poznámka pod čarou na již neaktuální vyhlášku.

1. **(§ 63)**

Do výčtu plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně se doplňuje § 71g.

1. **(§ 63 odst. 1 písm. j))**

Do výčtu plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně se doplňuje § 71g.

1. **(§ 65 písm. a))**

Do textu ustanovení se z důvodu právní jistoty doplňují slova „v každém případě“, aby se text sjednotil se zněním významově obdobného textu ustanovení § 71 odst. 1.

1. **(§ 68 odst. 8 věta první)**

Legislativně technická úprava k objasnění, že lze osvobodit od daně s nárokem na odpočet daně jen mise, úřady, zastupitelství mezinárodní organizace, jejich členy a úředníky, kteří mají sídlo v jiném členském státě.

1. **(§ 68 odst. 8 věta třetí)**

Legislativně technická úprava, která vede ke zpřesnění daného ustanovení. Nedochází k věcné změně.

1. **(§ 68 odst. 9 věta první)**

Legislativně technická úprava, která vede ke zpřesnění daného ustanovení. Nedochází k věcné změně.

1. **(§ 90 odst. 5 písm. c))**

Odůvodnění viz § 90 odst. 11 písm. c).

1. **(§ 90 odst. 11 písm. c))**

Jedná se o zrušení chybného ustanovení, ze kterého vyplývalo, že obchodník může použít zvláštní režim při dodání uměleckého díla, které mu dodal jiný plátce nebo osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, kteří nejsou obchodníky, u kterého byla uplatněna snížená sazba daně.

Dle čl. 316 směrnice 2006/112/ES se mohou členské státy rozhodnout pro použití zvláštního režimu pro obchodníka, pokud je mu dodáno umělecké dílo jiným plátcem, pokud tento plátce při dodání tohoto uměleckého díla uplatnil sníženou sazbu daně podle článku 103 směrnice 2006/112/ES.

Podle čl. 103 odst. 1 směrnice 2006/112/ES mohou členské státy stanovit, že se snížená sazba daně uplatní u dovozu uměleckých děl. Podle čl. 103 odst. 2 směrnice 2006/112/ES mohou členské státy uplatnit sníženou sazbu daně rovněž v určitých případech u dodání uměleckých děl plátcem v tuzemsku.

ČR zvolila možnost uplatnění snížené sazby daně u dovozu uměleckých děl (§ 47 odst. 6 zákona o DPH). Možnost uplatnit sníženou sazbu daně na dodání uměleckého díla plátcem v tuzemsku podle Čl. 103 odst. 2 Směrnice, však ČR při přípravě zákona nezvolila.

Podle zákona o DPH se od počátku platnosti zákona o DPH při dodání uměleckého díla plátcem v tuzemsku uplatní vždy základní sazba daně, a to i v případě, že plátce toto umělecké dílo dovezl a při dovozu v souladu s § 47 odst. 6 zákona o DPH uplatnil sníženou sazbu daně.

K situaci, že plátce doveze umělecké dílo, u kterého v souladu se zákonem uplatní při dovozu sníženou sazbu daně a toto umělecké dílo v tuzemsku dodá obchodníkovi a při dodání tohoto uměleckého díla uplatní sníženou sazbu daně, nikdy nemůže dojít.

Uvedení osoby registrované k dani v jiném členském státě, která není obchodníkem, bylo v § 90 odst. 5 písm. c) a odst. 11 písm. c) chybně a v rozporu s § 90 odst. 2 písm. e) zákona o DPH, podle kterého zvláštní režim v rámci obchodování na území Evropské unie může použít obchodník, pokud je mu umělecké dílo dodáno jiným obchodníkem, pokud byl při dodání tohoto zboží jiným obchodníkem použit zvláštní režim. Tímto jiným obchodníkem se rozumí osoba registrovaná k dani v jiném členském státě.

1. **(§ 90 odst. 15)**

Jedná se o legislativní úpravu textu a v písm. c) o upřesnění, kdy má obchodník nárok na odpočet daně.

Podle písm. a) má obchodník nárok na odpočet daně při dodání uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti, které sám dovezl.

Podle písm. b) má nárok na odpočet daně u uměleckého díla, které mu dodal zhotovitel. Zhotovitel musí být plátce, při dodání uměleckého díla nemůže použít zvláštní režim, nemůže se chovat jako obchodník, protože umělecké dílo nepořídil ve smyslu zákona o DPH (nenakoupil). Podle písm. c) může obchodník uplatnit nárok na odpočet daně, pokud mu bylo dodáno umělecké dílo od plátce, který nepoužil při dodání tohoto díla zvláštní režim, nebo pokud obchodník toto umělecké dílo pořídil od osoby registrované k dani v jiném členském státě, která při dodání nepoužila zvláštní režim. Plátce i osoba registrovaná k dani v jiném členském státě mohou být obchodníkem.

1. **(§ 92 odst. 1 písm. a))**

Upřesňuje se, že se investičním zlatem rozumí zlato, připouštěné na světové trhy se zlatem. V souladu se směrnicí 2006/112/ES se zvláštní režim použije pro obchodování s investičním zlatem, které je prokazatelně obchodovatelné na světových trzích s investičními zlatými slitky. Investiční zlato musí být prokazatelně likvidní (schopnost rychle se přeměnit v peněžní prostředky) na světových trzích s investičním zlatem. Splnění podmínky „zlato připouštěné na světové trhy“ lze navázat s jistotou na výrobky světově uznávaných afinerií, zveřejněných například na [*http://www.goldbarsworldwide.com/PDF/BI 2 GoldBarManufacturers.pdf*](http://www.goldbarsworldwide.com/PDF/BI%202%20GoldBarManufacturers.pdf).

1. **(§ 92 odst. 2)**

Odstavec 2 se vypouští bez náhrady, protože podle čl. 345 směrnice 2006/112/ES sděluje seznam zlatých mincí Komisi členský stát.

1. **(§ 92 odst. 4)**

Jedná se o upřesnění, podle kterého se plátce, který vyrobí investiční zlato může rozhodnout, že uplatní daň u dodání investičního zlata pouze v případě, kdy dodá toto vyrobené investiční zlato plátci s místem plnění v tuzemsku. V takovém případě se podle § 92b použije režim přenesení daňové povinnosti. Dodání investičního zlata kterékoliv jiné osobě je osvobozeno od daně.

Je provedena změna v odkazu odstavce 3 na odstavec 2 z důvodu zrušení původního odstavce 2.

1. **(§ 92 odst. 5)**

Je provedena změna v odkazu odstavce 4 na odstavec 3 a odstavce 5 na odstavec 4 z důvodu zrušení původního odstavce 2.

1. **(§ 92 odst. 6 písm. a))**

Je provedena změna v odkazu odstavce 5 na odstavec 4 z důvodu zrušení původního odstavce 2.

1. **(§ 92 odst. 8)**

Plátci, který má při výrobě investičního zlata nebo při přeměně zlata na investiční zlato nárok na odpočet daně (dále jen „výrobce“), se v souladu s čl. 356 směrnicí 2006/112/ES ukládají navíc další evidenční povinnosti.

Výrobce investičního zlata, který dodává investiční zlato osvobozené od daně a který má nárok na odpočet daně u přijaté zprostředkovatelské služby, při nákupu zlata, které není investičním zlatem, nebo který má nárok na odpočet daně při nakoupení, pořízení z jiného členského státu nebo dovozu zboží nebo služby, přímo související s výrobou investičního zlata nebo přeměnou zlata na investiční zlato, je povinen vystavit doklad osobě nepovinné k dani.

Na dokladu, vystaveném pro osobu nepovinnou k dani je výrobce povinen uvést údaje uvedené v písm. a). Tento doklad je plátce povinen uchovávat po dobu pěti let.

Na daňovém dokladu vystaveném plátci nebo osobě povinné k dani je výrobce investičního zlata mimo údajů podle § 29 odst. 1 povinen uvést hmotnost a ryzost zlata.

Výrobce je dále povinen vést v evidenci pro daňové účely za každé zdaňovací období u svých kupujících daňové identifikační číslo plátce, u osob povinných k dani neregistrovaných za plátce jejich obchodní firmu nebo jméno a u osob nepovinných k dani jejich jméno, datum narození a bydliště. U všech těchto osob je povinen vést v evidenci pro účely DPH hmotnost a ryzost zlata a den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost přiznat uskutečnění plnění.

Výrobce je povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty u přijatých zdanitelných plnění za každé zdaňovací období mimo daňového identifikačního čísla osoby, která uskutečňuje plnění (§ 100 odst. 2), hmotnost a ryzost zlata a den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den poskytnutí úplaty, pokud byla poskytnuta před uskutečněním zdanitelného plnění.

Výrobce je povinen ve lhůtě pro podání daňového přiznání podat správci daně elektronicky na elektronickou adresu podatelny údaje, které je povinen vést v evidenci pro daňové účely.

1. **(hlava IV díl 1)**

Jedná se o legislativně technickou úpravu, která strukturuje oblast režimů. Z hlavy III (Zvláštní režimy) se vyčleňují ustanovení týkající se režimu přenesení daňové povinnosti, která se zahrnují do nové hlavy IV. Tato struktura lépe odráží obsahový rozdíl mezi režimy. Režim přenesení daňové povinnosti se netýká zvláštních způsobů uplatňování daně jako ostatní zvláštní režimy obsažené v hlavě III, ale vztahuje se k určení osoby povinné přiznat daň.

Hlava IV se dále člení na díly. Díl 1 (Obecná ustanovení) obsahuje stávající § 92a vymezující základní pravidla režimu přenesení daňové povinnosti.

Díl 2 obsahuje případy dodání zboží a poskytnutí služeb, u kterých jsou členské státy oprávněny uplatňovat přenesení daňové povinnosti bez časového omezení (podle čl. 199 směrnice 2006/112/ES). Bez věcných změn zahrnuje stávající § 92b (Dodání zlata), § 92c (Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5) a § 92e (Poskytnutí stavebních nebo montážních prací). V důsledku nového znění § 92d (Dodání vybrané nemovité věci) se režim přenesení daňové povinnosti dále rozšiřuje na případy, kdy se plátce rozhodne využít možnost podle § 56 odst. 4 zákona o DPH a při dodání vybrané nemovité věci jinému plátci se uplatňuje daň.

Do dílu 3 se včleňuje úprava pro případy dodání zboží a poskytnutí služeb, u kterých jsou členské státy oprávněny uplatňovat přenesení daňové povinnosti po dočasnou dobu, a to ve smyslu čl. 199a a 199b směrnice 2006/112/ES, v platném znění. Tyto případy budou následně upraveny v rámci vládního nařízení ve vazbě na nový § 92f, přílohu č. 6 a nový § 92g. Tato nová úprava také pokrývá stávající režim přenesení daňové povinnosti při převodu povolenek na emise skleníkových plynů, která byla obsažena v dosavadním § 92d.

Do dílu 4 (nových § 92h a 92i) se přesouvají pravidla pro možnost požádat Generální finanční ředitelství o vydání závazného posouzení stanovená v dosavadních § 92f a 92g.

1. **(nadpis § 92a)**

Tato formulační úprava nadpisu odráží změny ve struktuře ustanovení týkajících se režimu přenesení daňové povinnosti v nové hlavě IV.

1. **(díl 2)**

Tato úprava je součástí změn ve struktuře ustanovení týkajících se režimu přenesení daňové povinnosti v nové hlavě IV. Díl 2 obsahuje případy dodání zboží a poskytnutí služeb, u kterých jsou členské státy oprávněny uplatňovat přenesení daňové povinnosti bez časového omezení.

1. **(§ 92b odst. 1 písm. b))**

Jedná se o úpravu provedenou v souvislosti s vypuštěním odst. 2 v § 92 a následným přečíslováním odstavců.

1. **(díl 3)**

Tato úprava je součástí změn ve struktuře ustanovení týkajících se režimu přenesení daňové povinnosti v nové hlavě IV. Do dílu 3 se včleňuje úprava pro případy dodání zboží a poskytnutí služeb, u kterých jsou členské státy oprávněny uplatňovat přenesení daňové povinnosti po dočasnou dobu.

1. **(§ 92f a 92g)**

Z důvodu změn ve struktuře ustanovení týkajících se režimu přenesení daňové povinnosti v nové hlavě IV se pravidla pro možnost požádat Generální finanční ředitelství o vydání závazného posouzení stanovená v dosavadních § 92f a 92g přesouvají do nových § 92h a 92i v dílu 4, a to bez věcných změn.

Do § 92f a 92g se včleňuje úprava pro případy dodání zboží a poskytnutí služeb, u kterých jsou členské státy oprávněny uplatňovat přenesení daňové povinnosti po dočasnou dobu, a to v návaznosti na čl. 199a a 199b směrnice 2006/112/ES, ve znění směrnic 2013/42/EU a 2013/43/EU, v jejichž důsledku došlo k výraznému rozšíření možného rozsahu působnosti režimu přenesení daňové povinnosti.

**§ 92f** (Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6)

Zmocňovací ustanovení umožňuje vládě stanovit nařízením, že režim přenesení daňové povinnosti se použije i při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6.

Jedná se o ustanovení svěřující v souladu s čl. 11 odst. 5 Listiny základních práv a svobod a na základě čl. 78 Ústavy vládě kompetenci vydat prováděcí nařízení. Dle čl. 11 odst. 5 Listiny lze daně a poplatky ukládat jen na základě zákona. Judikatura a doktrína v tomto směru dovodila, že k tomu, aby byl naplněn tento ústavní požadavek, je třeba, aby zákon stanovil základní konstrukční prvky daně, tj. subjekt daně, daňový objekt, daňový základ a daňová sazba. V souladu s tím se vládě stanoví pravomoc vybrat z omezené množiny plnění uvedených v příloze č. 6 zákona o dani z přidané hodnoty ta plnění, na která se bude režim přenesení daňové povinnosti vztahovat.

Množina plnění, z nichž bude možno nařízením vlády vybrat ta, na která se režim přenesení daňové povinnosti použije, se stanoví zákonem, a to v návaznosti na čl. 199a směrnice 2006/112/ES. Zahrnuje pouze taková dodání zboží nebo poskytnutí služby, u nichž hrozí zvýšené riziko podvodu na dani z přidané hodnoty, a u nichž je členským státům svěřena pravomoc v případě potřeby použít režim přenesení daňové povinnosti.

Na rozdíl od vyhlášek, které jako prováděcí právní předpisy tvoří autoritativně jeden rezort (ministerstvo), v případě nařízení vlády se jedná o akt vzniklý rozhodnutím vlády jako nejvyššího kolektivního orgánu moci výkonné.

Institut nařízení vlády v zákoně o dani z přidané hodnoty není novým. Již v současnosti existuje zmocnění stanovit základní konstrukční prvky daně v extrémní situaci ohrožení státu, které se nachází v § 110 zákona o dani z přidané hodnoty. Jde konkrétně o zmocnění provést úpravy sazby daně nebo umožnit plátcům uskutečňujícím zdanitelná plnění pro určité vybrané subjekty poskytovat plnění bez daně s nárokem na odpočet v plné výši.

**§ 92g** (Mechanismus rychlé reakce)

Zmocňovací ustanovení umožňuje vládě stanovit nařízením, že režim přenesení daňové povinnosti se použije i při dodání zboží nebo poskytnutí služby, pokud Evropská komise potvrdila, že proti použití režimu přenesení daňové povinnosti při dodání tohoto zboží nebo poskytnutí této služby nemá námitky. Daný režim je takto možno stanovit na dobu maximálně devíti měsíců. V terminologii evropského práva se tento režim označuje jako „mechanismus rychlé reakce“.

Jedná se o ustanovení svěřující v souladu s čl. 11 odst. 5 Listiny základních práv a svobod a na základě čl. 78 Ústavy vládě kompetenci vydat prováděcí nařízení. Dle čl. 11 odst. 5 Listiny lze daně a poplatky ukládat jen na základě zákona. Judikatura a doktrína v tomto směru dovodila, že k tomu, aby byl naplněn tento ústavní požadavek, je třeba, aby zákon stanovil základní konstrukční prvky daně, tj. subjekt daně, daňový objekt, daňový základ a daňová sazba. V souladu s tím se vládě stanoví omezená pravomoc vybrat plnění, na něž se bude režim přenesení daňové povinnosti vztahovat.

Vláda je ve svém výběru plnění, na něž se bude režim přenesení daňové povinnosti vztahovat, omezena tím, že se musí jednat o plnění, u něhož Evropská komise v rámci notifikačního procesu a na základě odůvodněné žádosti členského státu, tedy České republiky, za účelem boje proti daňovým únikům potvrdila, že proti použití režimu přenesení daňové povinnosti nemá námitky. Plnění, u nichž vláda bude mít možnost nařízením dočasně stanovit režim přenesení daňové povinnosti, musejí tedy být vysoce riziková z hlediska daňových úniků.

Vzhledem k tomu, že průměrná délka legislativního procesu v České republice v současnosti mnohonásobně překračuje dobu, za kterou bude možno získat souhlas Evropské komise s krátkodobým použitím režimu přenesení daňové povinnosti v rámci tzv. mechanismu rychlé reakce (Evropská komise je limitována dobou 1 měsíc na vydání stanoviska), bylo k tomu, aby vůbec bylo možno aplikovat mechanismus rychlé reakce v České republice, třeba využít legislativní řešení dostatečně flexibilní, ovšem za zachování prvku právní jistoty a legality. Jako nejproporcionálnější byl zvolen prvek nařízení vlády, za stanovení příslušných zákonných omezení.

Na rozdíl od vyhlášek, které jako prováděcí právní předpisy tvoří autoritativně jeden rezort (ministerstvo), v případě nařízení vlády se jedná o akt vzniklý rozhodnutím vlády jako nejvyššího kolektivního orgánu moci výkonné. V rámci legislativního procesu týkajícího se daného nařízení, i současně probíhajícího notifikačního řízení, budou mít daňové subjekty možnost se seznámit s tím, na které zboží nebo službu se režim přenesení daňové povinnosti bude vztahovat.

Specifickým atributem mechanismu rychlé reakce je jeho dočasnost spočívající ve striktním omezení jeho působení na dobu maximálně devíti měsíců. Zde je v případě, že bude i po uplynutí této doby stále zjevná potřeba aplikovat na dané plnění režim přenesení daňové povinnosti, předpokládána funkční návaznost aplikace dočasného použití režimu přenesení daňové povinnosti, pokud bude České republice přiznána individuální výjimka na základě čl. 395 směrnice 2006/112/ES.

Institut nařízení vlády v zákoně o dani z přidané hodnoty není novým. Již v současnosti existuje zmocnění stanovit základní konstrukční prvky daně v extrémní situaci ohrožení státu, které se nachází v § 110 zákona o dani z přidané hodnoty. Jde konkrétně o zmocnění provést úpravy sazby daně nebo umožnit plátcům uskutečňujícím zdanitelná plnění pro určité vybrané subjekty poskytovat plnění bez daně s nárokem na odpočet v plné výši.

1. **(část první hlava IV díl 4 § 92h a 92i)**

Z důvodu změn ve struktuře ustanovení týkajících se režimu přenesení daňové povinnosti v nové hlavě IV se do dílu 4 nových § 92h a 92i přesouvají pravidla pro možnost požádat Generální finanční ředitelství o vydání závazného posouzení stanovená v dosavadních § 92f a 92g.

1. **(§ 95a odst. 4)**

Navrhuje se sjednotit lhůtu běžné registrace podle § 6 odst. 2 s okamžikem, kdy se osoba, která není plátcem, stává členem skupiny.

1. **(§ 95a odst. 5)**

S ohledem na duplicitu s § 106e se ruší v § 95 odstavec 5, který upravuje, kdy se člen skupiny stává plátcem při zrušení registrace skupiny, resp. při zániku jeho členství ve skupině. Tato problematika, která obsahově patří do § 106e a § 106f zákona o dani z přidané hodnoty je v současné době upravena pouze v § 106e odst. 3. Z tohoto důvodu se doplňuje nový odstavec 5 do § 106f s cílem provedení komplexní úpravy v paragrafech týkajících se zrušení registrace skupiny resp. zániku členství člena skupiny.

1. **(§ 97a odst. 2)**

Osoba, která uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu, které není předmětem daně, a rozhodne se, že toto pořízení je předmětem daně, se může registrovat za identifikovanou osobu. Rovněž tak osoba, která přijímá zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, pokud jde o služby, nebo osoba, která poskytuje služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1.

1. **(§ 101)**

Z důvodu větší přehlednosti, podobně jako je uspořádáno ustanovení zákona o evidenci v § 100, je původní § 101 rozdělen na dvě části – obecnou část (§ 101) a zvláštní část (§ 101b). V navrhovaném textu ustanovení § 101 a § 101b nedochází ke změně věcné podstaty oproti dosavadní úpravě § 101 zákona o dani z přidané hodnoty. Nově je v § 101 odst. 1 písm. d) a e) doplněna povinnost podat daňové přiznání pro osobu, která není plátcem a má povinnost přiznat daň podle § 108 písm. h) resp. § 108 písm. j). Povinnost elektronické formy podání zůstává v § 101a zákona o dani z přidané hodnoty.

Obecná ustanovení o daňovém přiznání v odstavci 1 stanoví, kdo je povinen podat daňové přiznání. V písmenu c) se jedná jak o osobu - plátce tak o osobu, která není plátcem, jimž vznikla povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 1 písm. i). Nově se do § 101 doplňuje povinnost podat daňové přiznání pro osobu, která není plátcem a uskutečňuje plnění podle § 19 odst. 6 tohoto zákona (§ 101 odst. 1 písmeno d)). Dále se do § 101 odst. 1 doplňuje písmeno e). Jedná se o související změnu s ohledem na aplikaci judikátu C- 409/04 Teleos (viz § 108 odst. 1 písm. j)). Obdobně jako pro osobu, které vzniká povinnost přiznat daň v případě, že uvedla na dokladu daň, je stanovena lhůta pro podání daňového přiznání.

V odstavci 2 je plátci stanovena povinnost podat daňové přiznání i v případě, že mu nevznikla povinnost přiznat daň (podává tzv. „negativní“ daňové přiznání). Tato povinnost byla založena již původním ustanovením § 101 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty, čili nedochází k věcné změně. Povinností podat daňové přiznání i za zdaňovací období, ve kterém plátci nevznikla daňová povinnost, je „zkonzumována“ povinnost sdělovat tuto skutečnost správci daně na základě ustanovení § 136 odst. 5 daňového řádu. Bylo by proti smyslu tohoto ustanovení daňového řádu, kdyby daňový subjekt vedle povinnosti podat daňové přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu nevznikla daňová povinnost, byl nucen tu samou „informaci“ správci daně sdělovat ještě prostřednictvím jiného (dalšího) sdělení.

Výjimkou z povinnosti plátce podat daňové přiznání vždy (srov. § 101 odstavec 2 daně z přidané hodnoty) je situace upravená v odstavci 3, kdy plátce, který nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu a nevznikla mu povinnost přiznat daň nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně (viz původní ustanovení § 101 odstavec 6 daně z přidané hodnoty). Odstavec 3 explicitně vylučuje aplikaci ustanovení § 136 odst. 5 daňového řádu, tzn. plátce uvedený v odstavci 3 v případě, že mu ve zdaňovacím období nevznikla daňová povinnost, není povinen sdělit správci daně tuto skutečnost.

Odstavec 4 stanovuje tentýž *lex specialis* k § 136 odst. 5 daňového řádu, jako je tomu v odstavci 3. Výjimku z povinnosti sdělovat správci daně skutečnost, že daňovému subjektu nevznikla ve zdaňovacím období daňová povinnost, má také identifikovaná osoba. Tuto výjimku již obsahovalo původní ustanovení § 101 odst. 5 daně z přidané hodnoty.

K ustanovení § 101 daně z přidané hodnoty se váže ustanovení § 110r tohoto zákona, které je ve vztahu *lex specialis* vůči ustanovení § 101 daně z přidané hodnoty a upravuje povinnosti spojené s podáváním daňového přiznání ve zvláštním režimu jednoho správního místa.

1. **(§ 101b)**

V § 101b je řešena povinnost plátce při podávání daňového přiznání ve zvláštních případech. V  případě úpadku (původní ustanovení § 101 odstavec 2 daně z přidané hodnoty) je upraven vztah k daňovému řádu při podávání daňového přiznání za část zdaňovacího období (srov. § 244 odst. 3 daňového řádu) a v průběhu insolvenčního řízení (srov. § 244 odst. 2 ve spojení s § 136 odst. 4 daňového řádu). S ohledem na duplicitu s ustanovením § 240a daňového řádu je zrušeno ustanovení upravující podávání daňového přiznání v případě, že společnost nebo družstvo byly zrušeny bez likvidace (původní ustanovení § 101 odstavec 3). Do § 101b odstavce 2 bylo přesunuto původní ustanovení § 101 odstavce 4 týkající se podávání daňového přiznání společností (dříve sdružení), které bylo dáno do souladu s § 6a.

1. **(§ 106e odst. 1 písm. a))**
2. **(§ 106e odst. 1 písm. b))**

Jedná se o situaci, aby správce daně mohl zrušit registraci skupiny, pokud počet členů skupiny klesne pod dva.

1. **(§ 106f odst. 5)**

Do textu § 106f zákona o DPH se doplňuje jednoznačná úprava pro stanovení okamžiku, kdy se člen skupiny stává plátcem po zániku jeho členství ve skupině, která dosud v zákoně chybí. Jedná se o obdobnou úpravu jako v § 106e odst. 3 (viz zrušení odstavce 5 § 95a).

1. **(§ 108 odst. 1 písm. j))**

Jedná se o aplikaci judikátu C-409/04 Teleos, podle kterého je nově osobou povinnou přiznat daň osoba registrovaná k dani v jiném členském státě. Tato osoba je povinna přiznat daň, pokud jí plátce dodal zboží do jiného členského státu s tím, že zboží bude odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu, plátce oprávněně uplatnil osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, a zjistí se, že k odeslání nebo přepravě zboží do jiného členského státu ve skutečnosti nedošlo a zboží se nachází v tuzemsku.

1. **(§ 109 odst. 1 úvodní část ustanovení)**

Jedná se o doplnění a upřesnění textu v případě ručení příjemce zdanitelného plnění za nezaplacenou daň z tohoto plnění, a to z důvodu nejasností vyplývajících z výkladu aplikovatelnosti ručení u nezaplacené DPH ze zálohy.

1. **(§ 109 odst. 3 a 4)**

Jedná se o úpravu v souvislosti s provedením úpravy v § 109 odst. 1.

1. **(§ 110 písm. a)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(příloha č. 2)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(příloha č. 3)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(příloha č. 3)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb. V dosavadní příloze č. 3 se nově stanovuje seznam zboží v první snížené sazbě daně (15%). S ohledem na záměry vlády promítnuté do Koaliční smlouvy, se navrhuje v této položce potravin vyjmout takové potraviny, které jsou v první položce nové přílohy č. 3a.

Tímto návrhem se z dosavadní položky „Potraviny včetně nápojů atd.“ vyjímají vybrané položky, např. potraviny pro počáteční a pokračující výživu kojenců a malých dětí, které jsou definovány v nové příloze č. 3a k zákonu o DPH (podle Harmonizovaného systému (dále jen „HS“) 0402, 0404,1901, 2106). Dojde tak k rozdělení dosavadní položky potravin na dětskou výživu, která bude ve druhé snížené sazbě daně (10%), a na většinu potravin v první snížené sazbě (15%). Alkohol zůstává i nadále v základní sazbě daně (21%).

1. **(příloha č. 3)**

Touto úpravou jde pouze o upřesnění textu, kdy lze do první snížené sazby daně (15%) zařadit takové farmaceutické výrobky atd., které jsou určené pro zdravotní služby, prevenci nemoci a léčbu pro humánní lékařské účely. Např. jde o veterinární léčiva, která jsou i nadále v základní sazbě daně (21%). Pokud bude farmaceutické výrobky uvedené v seznamu humánních léčivých přípravků možno použít i k léčbě zvířete, zůstává tento výrobek i nadále ve druhé snížené sazbě daně, tj. nerozhoduje tedy účel použití.

1. **(příloha č. 3)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb. V dosavadní příloze č. 3 se nově stanovuje seznam zboží v první snížené sazbě daně (15%). S ohledem na záměry vlády promítnuté do Koaliční smlouvy se navrhuje v této položce radiofarmaka vyjmout léky (očkovací látky, léky, chemické antikoncepční přípravky na hormonálním základě), které jsou v druhé položce nové přílohy č. 3a.

Z dosavadní položky „Farmaceutické výrobky“ jsou vyjmuty léky podle HS 3002, 3003, 3004 a 3006 a veterinární léčiva, které jsou podle HS její podmnožinu. Tímto návrhem zůstávají tak v první snížené sazbě daně (15%) farmaceutické výrobky a ve  druhé snížené sazbě daně (10%) budou zařazeny očkovací látky, léky a antikoncepční přípravky. Veterinární léčiva jsou i nadále v základní sazbě daně (21 %). Pokud bude lék uvedený v seznamu humánních léčivých přípravků možno použít i k léčbě zvířete, zůstává tento lék i nadále ve druhé snížené sazbě daně (10%), tj. nerozhoduje tedy účel použití.

1. **(příloha č. 3)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(příloha č. 3)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb.

1. **(příloha č. 3)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb. V dosavadní příloze č. 3 se nově stanovuje seznam zboží v první snížené sazbě daně (15%). S ohledem na záměry vlády promítnuté do Koaliční smlouvy se navrhuje v této položce knih vyjmout vybrané knihy, které jsou ve třetí položce nové přílohy č. 3a.

V dosavadní položce „Knihy“ dojde tímto návrhem k vyjmutí vybraných knih do druhé snížené sazby daně (10%). Tyto vybrané knihy jsou zařazeny v nové příloze č. 3a.

V první snížené sazbě daně (15%) zůstávají takové knihy, brožury, letáky, prospekty, omalovánky, noviny a časopisy atd., které nepřekračují plochu 50% reklamy a nesplňují současně podmínky přílohy č. 3a. Ostatní knihy, noviny, časopisy atd., které mají více jak 50% reklamy, zůstávají v základní sazbě daně (21%) i nadále.

1. **(příloha č. 3)**

V příloze č. 3 se doplňuje pro lepší pochopení vysvětlení podmínky možnosti uplatnění první snížené sazby daně, která pokud je uvedena v položce zboží 49 více jak 50 % podíl obsahu např. knihy, nelze tuto sazbu daně uplatnit.

1. **(příloha č. 3a)**

Jedná se o úpravu na základě zavedení dvou snížených sazeb. V příloze č. 3 je zařazeno zboží s první sníženou sazbou daně (15 %). Za tuto přílohu se vkládá nová příloha č. 3a, ve které jsou položky vybraného zboží, u kterých lze uplatnit druhou sníženou sazbu daně (10 %). Druhé snížené sazbě daně podléhá tedy zboží, které odpovídá současně číselnému kódu HS a výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části této přílohy. S ohledem na záměry vlády promítnuté do Koaliční smlouvy se navrhuje nová příloha č. 3a k zákonu o DPH, která uvádí seznam tří položek vybraného zboží. Tyto položky vychází z programu vlády, který si klade za  cíl mimo jiné podpořit rodiny s dětmi. Podle Koaliční smlouvy se jedná o léky, knihy, dětské pleny a nenahraditelnou dětskou výživu.

První položkou zboží v druhé snížené sazbě je nenahraditelná dětská výživa, kterou je myšlena pouze výživa pro kojence, tj. děti do ukončeného dvanáctého měsíce věku a malé děti, tj. děti od ukončeného jednoho roku do ukončeného třetího roku věku. Do položky nenahraditelná dětská výživa lze zařadit pouze takovou výživu, která odpovídá předpisu Ministerstva zdravotnictví, tj. vyhlášce č. 54/2004 Sb., ze dne 30. ledna 2004, o potravinách určených pro zvláštní výživu a o způsobu jejich použití (dále jen „vyhláška“). Konkrétně jde o potraviny určené pro počáteční a pokračovací kojeneckou výživu a výživu malých dětí podle § 4 odst. 2 písm. a) až d) vyhlášky. Současně musí toto zboží splňovat vymezení HS 0402, 0404,1901, 2106.

Tímto návrhem dojde k rozdělení dosavadní položky „Potraviny včetně nápojů atd.“ (dosavadní příloha č. 3) na výživu pro kojence a malé děti ve druhé snížené sazbě daně (10%) a na větší část položek potravin v první snížené sazbě daně (15%).

Jde o zvláštní druhy kojenecké výživy:

a) počáteční mléčná výživa pro nedonošené děti a děti s nízkou porodní hmotností,

b) mléčná výživa s hydrolyzovanou bílkovinou, určená k výživě kojenců a malých dětí s alergií na bílkovinu kravského mléka nebo k předcházení alergickým onemocněním, do které patří zejména přípravky

1. s vysokým stupněm hydrolýzy bílkoviny,

2. s nízkým stupněm hydrolýzy bílkoviny,

c) speciální výrobky, jakými jsou mléka s nízkým obsahem laktózy, mléka antirefluxová, přípravky k obohacování mateřského mléka pro děti nízkých hmotnostních skupin, přípravky výživy na bázi aminokyselin pro kojence,

d) výživa na bázi sóji.

Např. do druhé snížené sazby daně bude tak možné zařadit pouze takovou kojeneckou výživu, která bude mít na obalu výrobku výslovně uveden výraz, který odpovídá § 6 odst. 1 písm. a) až d) vyhlášky, tj. „počáteční mléčná kojenecká výživa“, jde-li o počáteční kojeneckou výživu vyrobenou výhradně z bílkovin kravského nebo kozího mléka, také „pokračovací mléčná kojenecká výživa“, jde-li o pokračovací kojeneckou výživu vyrobenou výhradně z bílkovin kravského nebo kozího mléka, také „počáteční kojenecká výživa“, jde-li o ostatní počáteční kojeneckou výživu, a také o „pokračovací kojenecká výživa“, jde-li o ostatní pokračovací kojeneckou výživu.

Do druhé snížené sazby daně nespadají potraviny uvedené v § 2 písm. b) až g) vyhlášky, např. potraviny pro obilnou a ostatní výživu jinou než obilnou určenou pro výživu kojenců a malých dětí, i když jde o potraviny určené pro zvláštní výživu pro kojence a malé děti, tj. obilné a ostatní příkrmy. Tyto příkrmy jsou určené pro stejné kojence jako s pokračující výživou.

U druhé položky léky bude možné uplatnit druhou sníženou sazbu daně podle HS 3002, 3003, 3004, 3006. Dojde tak k rozdělení dosavadní položky „Farmaceutických výrobků“ (dosavadní příloha č. 3) na očkovací látky, léky a antikoncepční přípravky ve druhé snížené sazbě daně (10%) a na farmaceutické výrobky v první snížené sazbě (15%). Veterinární léčiva zůstávají v základní sazbě daně (21%).

Poslední třetí položkou přílohy č. 3a jsou knihy, které bude možné nově zařadit do druhé snížené sazby daně podle HS 4901, 4903, 4904. Tímto vymezení dojde k rozdělení dosavadní položky „Knihy, brožury, letáky, prospekty, noviny a časopisy atd.“ (dosavadní příloha č. 3) v první snížené sazbě daně (15%) a na knihy ve druhé snížené sazbě daně (10%). Do druhé snížené sazby daně lze zařadit pouze takové knihy, které odpovídají vymezení HS a výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části této přílohy a současně nesmějí překročit 50% podíl plochy reklamy. Do druhé snížené sazby daně nelze tedy zařadit noviny, časopisy, omalovánky, kartografické výrobky atd. Do této položky nelze ani zařadit knihy, obrázkové knihy a hudebniny, které mají více, jak 50% podíl reklamy a zůstávají i nadále v základní sazbě daně (21%).

1. **(příloha č. 6)**

V souvislosti s úpravou v § 92f se v příloze č. 6 stanoví seznam dodání zboží nebo poskytnutí služeb, u nichž bude vláda oprávněna na základě zmocňovacího ustanovení stanovit nařízením, že se použije režim přenesení daňové povinnosti.

Seznam vychází z výčtu plnění uvedených v čl. 199a směrnice 2006/112/ES.

**K čl. II – přechodná ustanovení**

**K bodu 1**

Toto přechodné ustanovení stanovuje, že pro uplatnění daně, jakož i práv a povinností vyplývajících ze zákona za zdaňovací období před účinností tohoto zákona se použijí předpisy platné do dne předcházejícího účinnosti (dosavadní předpisy).

**K bodu 2**

Toto přechodné ustanovení doplňuje bod 2., který do § 4a opět zahrnul i nájem nemovitých věcí. Přechodné ustanovení stanovuje pravidla výpočtu obratu za období, která zahrnují původní i novou úpravu. Počínaje dnem účinnosti novely zákona o DPH se tedy bude obrat zjišťovat tak, že se do obratu za kalendářní měsíce roku 2014 nebudou započítávat údaje za nájem nemovitých věcí podle § 56a, ale počínaje měsícem lednem 2015 se již budou tyto údaje započítávat. Po přechodnou dobu, vlastně rok 2015, se bude obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců skládat z údajů kalendářních měsíců roku 2014 bez nájmu podle § 56a a z údajů kalendářních měsíců roku 2015 vč. nájmu podle § 56a. Poprvé tak bude obrat za všechny kalendářní měsíce vč. nájmu podle § 56a zjištěn za celý rok 2015.

**K části druhé - změna zákona č. 47/2011 Sb.**

**K čl. III**

Jedná se o legislativně technickou změnu rušící novelizační bod, jehož nabytím účinnosti od 1. července 2015 by došlo k pozbytí platnosti ustanovení § 92d zákona o dani z přidané hodnoty upravujícím reverse charge při převodu povolenkami na emise skleníkových plynů. Tato změna souvisí s novou koncepcí „dočasného použití režimu přenesení daňové povinností“, a to konkrétně ustanovení § 92f. Nově bude převod povolenek na emise skleníkových plynů součástí přílohy č. 6 zákona o dani z přidané hodnoty. Ta bude obsahovat také další vybraná zdanitelná plnění, na něž bude možno uplatnit režim přenesení daňové povinnosti, stanoví-li tak vláda nařízením. Tato změna se činí také z důvodu, že došlo k prodloužení možnosti použít režim přenesení daňové povinnosti při obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů až do 1. prosince 2018 (viz čl. 199a směrnice Rady 2006/112/ES).

**K části třetí - změna zákona č. 370/2011 Sb.**

**K čl. IV**

1. **(část první čl. I body 2, 5, 13 až 15, 32 až 36 a 40 až 42 – změna zákona o dani z přidané hodnoty)**

Vzhledem k prioritě vlády zakotvené v Koaliční smlouvě, kterou je snížení sazby daně z přidané hodnoty například na léky a knihy, se navrhuje zrušit sjednocení sazeb daně z přidané hodnoty tak, aby toto snížení nebylo účinné pouze pro rok 2015.

1. **(část první čl. II body 2, 4, 5, 7 a 8 – změna zákona o dani z přidané hodnoty)**

Navrhuje se zrušit ta přechodná ustanovení, která měla řešit vztah právní úpravy před uvalením jednotné sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5% a po jejím zavedení.

**K části čtvrté - změna zákona č. 295/2012 Sb.**

**K čl. V**

V části třetí čl. IV zákona č. 295/2012 Sb. se navrhuje zrušit bod 1 z důvodu zrušení úpravy, která měla sjednotit sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5% od 1. ledna 2016. Tento bod upravuje v návaznosti na změnu v sazbách daně z přidané hodnoty procentní výši podílu obcí na této dani.

**K části páté - změna zákona o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů**

**K čl. VI**

1. **(část dvanáctá)**

Část dvanáctou zákona č. 500/2012 Sb. se navrhuje zrušit z důvodu zrušení úpravy, která měla sjednotit sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5% od 1. ledna 2016. Část dvanáctá obsahuje drobné legislativně technické novelizační body související se zavedením jednotné sazby daně z přidané hodnoty.

1. **(část třináctá čl. XX bod 1)**

V části třinácté čl. XX zákona č. 500/2012 Sb. se navrhuje zrušit bod 1 z důvodu zrušení úpravy, která měla sjednotit sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5% od 1. ledna 2016. Tento bod upravuje v návaznosti na změnu v sazbách daně z přidané hodnoty procentní výši podílu krajů na této dani.

1. **(§ 92d)**

Z důvodu zabránění případným daňovým únikům se režim přenesení daňové povinnosti dále rozšiřuje na případy, kdy se plátce rozhodne využít možnost podle § 56 odst. 4 zákona o DPH a při dodání vybrané nemovité věci jinému plátci se uplatňuje daň.

Režim přenesení daňové povinnosti se v tomto případě zavádí v souladu s článkem 199 odst. 1 písm. c) směrnice 2006/112/ES.

Povinnost uplatňovat režim přenesení daňové povinnosti při převodu povolenek na emise skleníkových plynů, která byla v dosavadním § 92d, se neruší. Bude upravena v rámci vládního nařízení ve vazbě na nový § 92f a přílohu č. 6.

**K části šesté - změna zákona č. 502/2012 Sb.**

**K čl. VIII**

Zákon č. 458/2011 Sb. a následně zákon č. 502/2012 Sb., který danou úpravu pouze převzal, zakotvil snížení limitu pro vznik plátcovství u daně z přidané hodnoty z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč, a to s odloženou účinností od 1. ledna 2015, tedy ke spuštění jednoho inkasního místa. Jednalo se o jeden z kompenzačních mechanismů ke změnám v oblasti daně z příjmů, které se se spuštěním jednoho inkasního místa pojily. Vzhledem k tomu, že nedojde ke spuštění jednoho inkasního místa k 1. lednu 2015, navrhuje se zrušit toto snížení limitu, tedy zachovat stávající výši obratu 1 mil. Kč.

Z důvodu upuštění od realizace jednoho inkasního místa od 1. ledna 2015 dochází také ke zrušení bodu 2 týkajícího se právní úpravy bezdlužnosti.

**K části sedmé – změna zákona o dani z přidané hodnoty**

**K čl. IX**

1. **(§ 92 odst. 8 písm. d) až f))**

Zrušení písmen v tomto odstavci přímo souvisí se zavedením institutu „kontrolního výkazu“ do zákona. Povinnosti plátce, které se týkají vedení evidencí pro účely daně z přidané hodnoty a zasílání výpisu z této evidence se přesouvají do nového § 101c. Plátci jsou nově povinni podávat kontrolní výkaz.

1. **(§ 92a odst. 3 až 5)**

Povinnosti plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, a plátce, který přijal zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, které se týkají vedení evidencí pro účely daně z přidané hodnoty, a zasílání výpisu z této evidence se přesouvají do nového § 101c. Plátci jsou nově povinni podávat kontrolní výkaz.

1. **(§ 100 odst. 2)**

Zrušení tohoto odstavce přímo souvisí se zavedením institutu „kontrolního výkazu“ do zákona. Proto se jeví jako nadbytečné, aby plátce duplicitně uváděl v evidenci údaje, které bude povinen uvádět v kontrolním výkazu.

1. **(§ 101a odst. 3)**

Zrušení tohoto odstavce přímo souvisí se zavedením institutu „kontrolního výkazu“ do zákona. Vzhledem k tomu, že plátce bude za daných podmínek uvedených v § 101c povinen podávat kontrolní výkaz elektronicky, jeví se jako nadbytečná výjimka pro fyzickou osobu uvedená v odstavci 3, která je i tak sama o sobě problematická a ne zcela jasná.

1. **(§ 101c až § 101e)**

**(§ 101c)**

K odst. 1

Kontrolní výkaz je povinen podat každý plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku pro plátce, nebo pokud přijal úplatu za toto zdanitelné plnění.

Kontrolní výkaz nepodává plátce, který uskuteční pouze

- zdanitelná plnění pro osoby, které nejsou plátci, nebo

- plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 51, nebo

- plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně podle § 63.

Plátce, který neuskutečnil za zdaňovací období žádná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, kontrolní výkaz nepodává.

K odst. 2

V kontrolním výkazu je plátce u zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku, uskutečněných za příslušné zdaňovací období pro plátce, povinen podle daňového dokladu uvést vyjmenované údaje, které je současně povinen uvést na daňových dokladech, vystavených za tato uskutečněná zdanitelná plnění.

Plátce uvede v kontrolním výkazu jen stanovené údaje, které je povinen uvést na daňovém dokladu. Pokud daňový doklad neobsahuje sazbu daně a výši daně, je-li osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno (režim přenesení daňové povinnosti), neuvede tyto údaje v kontrolním výkazu.

Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění a vystavil zjednodušený daňový doklad, údaje z tohoto zjednodušeného daňového dokladu v kontrolním výkazu neuvádí.

Všechny údaje, které je plátce povinen v kontrolním výkazu uvádět, má k dispozici, protože je podle § 28 odst. 3 zákona o DPH povinen vystavit daňový doklad do patnácti dnů ode dne, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň. Pokud plátce s měsíčním zdaňovacím obdobím uskuteční zdanitelné plnění poslední den zdaňovacího období, je povinen vystavit daňový doklad do 15. dne následujícího kalendářního měsíce a kontrolní výkaz je povinen podat do 25. dne tohoto měsíce.

K odst. 3

Kontrolní výkaz je povinen předložit každý plátce, příjemce zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku a také každý plátce, který zaplatil zálohu na budoucí zdanitelné plnění.

Plátce, příjemce zdanitelného plnění je povinen podat kontrolní výkaz za zdaňovací období, ve kterém uplatnil nárok na odpočet daně u jakéhokoliv přijatého zdanitelného plnění od plátce s místem plnění v tuzemsku – dodání zboží, poskytnutí služby a dále, pokud uplatnil nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, u kterých byl jako jejich příjemce povinen přiznat daň.

Plátce, příjemce zdanitelného plnění je také povinen podat kontrolní výkaz, pokud mu vznikla povinnost přiznat daň z přijatého zdanitelného plnění.

Jedná se o pořízení zboží z jiného členského státu (§108/1/b)), přijetí služby podle § 9 až 10d a § 10k, dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi (§ 108/1c)), pořízení zboží kupujícím zjednodušeným postupem uvnitř území EU formou třístranného obchodu (§ 108/1/d) nebo pokud mu bylo poskytnuto plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (§ 108/1g)).

K odst. 4

Plátce příjemce zdanitelného plnění je povinen v kontrolním výkazu uvést vyjmenované údaje z přijatého daňového dokladu.

Plátce neuvádí v kontrolním výkazu údaje z přijatého zjednodušeného daňového dokladu.

Pokud plátce daňový doklad nemá, může nárok na odpočet daně prokázat jiným způsobem. Jedná se o případy uvedené v § 73 odst. 1 písm. b) a e) zákona o DPH:

- poskytnutí zdanitelného plnění osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku,

- poskytnutí zdanitelného plnění jiným plátcem (režim přenesení daňové povinnosti),

- pořízení zboží z jiného členského státu,

- nebo v případě plnění podle § 13 odst. 4 písm. b), (dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností).

V těchto případech uvede plátce v kontrolním výkazu údaje z jiného dokladu.

K odst. 5

Pokud plátce provedl opravu základu daně a výše daně podle § 42 zákona o DPH nebo provedl opravu výše daně v jiných případech podle § 43 zákona o DPH, je povinen z opravného daňového dokladu uvést v kontrolním výkazu náležitosti uvedené pod písm. a) až e).

K odst. 6

Plátce, pro kterého byla provedena oprava základu daně a výše daně, nebo oprava výše daně v jiných případech, uvede v kontrolním výkazu z přijatého opravného daňového dokladu náležitosti uvedené pod písm. a) až e). Jedná se o plátce, který je povinen provést opravu odpočtu daně a také o plátce, který je oprávněn opravu odpočtu daně provést.

V případech, kdy mohl plátce nárok na odpočet daně prokázat jiným způsobem (§ 73 odst. 1 písm. b) a e) zákona o DPH), nebo kdy byl povinen provést opravu odpočtu daně podle § 74 odst. 1 zákona o DPH, uvede tyto údaje v kontrolním výkazu z jiného dokladu.

**(§ 101d)**

Kontrolní výkaz je povinen podat plátce, který má při výrobě investičního zlata nebo při přeměně zlata na investiční zlato nárok na odpočet daně.

Tento plátce je v kontrolním výkazu povinen u všech svých kupujících uvést údaje podle odstavce 2.

Pokud výrobce investičního zlata, který má nárok na odpočet daně, přijme zdanitelné plnění, je povinen podat kontrolní výkaz podle § 101c odstavce 3. Pokud je předmětem nákupu zlato, je povinen v kontrolním výkazu uvést hmotnost a ryzost zlata.

**(§ 101e)**

Kontrolní výkaz podává plátce pouze elektronicky do 25 dnů po skončení zdaňovacího období na elektronickou adresu podatelny správce daně.

Pokud plátce podá více kontrolních výkazů před 25 dnem po skončení zdaňovacího období, považuje se za platný vždy kontrolní výkaz podaný jako poslední.

Pokud plátce po 25. dni pro podání kontrolního výkazu opravuje chyby, podá následný kontrolní výkaz, ve kterém uvede pouze rozdíly mezi opravenými a původními doklady.

V odstavci 4 jsou řešeny případy, kdy plátce nepodá kontrolní výkaz ve lhůtě pro jeho podání, nebo pokud vzniknou pochybnosti o správnosti, pravdivosti nebo úplnosti kontrolního výkazu.

V odstavci 5 jsou řešeny sankce v případě, kdy plátce kontrolní výkaz nepodá, podá opožděně, nebo kdy neodstraní pochybnosti správce daně.

**K části osmé – účinnost**

**K čl. X**

Účinnost zákona se navrhuje k datu 1. ledna 2015 s výjimkou těch částí zákona, které obsahují opatření proti daňovým podvodům (část šestá a sedmá), tj. zrušení obratu 750 tis. Kč z důvodu novely zákona č. 458/2011 Sb. a institut kontrolního výkazu.

Pro část šestou, je zvolena účinnost dřívější, a to z důvodu předejití nežádoucí aplikace principu přednosti vtělování novel s dřívější platnosti před těmi s platností pozdější. Účinnost části sedmé, která zavádí institut kontrolního výkazu, se navrhuje ji posunout od 1. ledna 2016 a to z důvodu časového prostoru připravit elektronické zpracování dat.

Návrh také upravuje platnost reverse charge při převodu povolenek na emise skleníkových plynů (část druhá) a ruší se snížení obratu od 31. prosince 2014 z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč (část šestá). Dále návrh obsahuje zrušení těch ustanovení (část třetí, čtvrtá a pátá), které se týkají změn vztahujících se k dosud platnému stanovení jednotné sazby daně 17,5%, která mají účinnost od 1. ledna 2016.