

Tax & Fiscal Alert

November 2012

News in the field of value added tax

Contacts:

Petr Neškrábal
Head of Advisory
petr.neskrabal@accace.com
Tel.: +420 222 753 480

www.accace.com

Even though there are only two months to the beginning of the year 2013, it is not clear yet what will be the VAT rates valid from 1 January 2013 in the Czech Republic. Currently there are four options under consideration: (i) 15% reduced VAT rate and 21% basic VAT rate, (ii) 15% reduced VAT rate and 20% basic VAT rate, (iii) currently valid VAT rates, i.e. 14% reduced VAT rate and 20% basic VAT rate or (iv) currently approved uniform VAT rate of 17.5% that should be effective as of 1 January 2013.

Except for the changes in the VAT rates, there is also technical amendment of the Act on Value Added Tax in the legislative process. The aim of this technical amendment is to ensure harmonization of the Czech VAT legislation with the European Union regulations. Therefore, it is assumed that the technical amendment will be approved soon. Majority of the proposed technical amendments should become effective from 1 January 2013. The fate of the technical amendment was, however, complicated on 25 October 2012 when Senate did not approve it and returned it back to the Chamber of Deputies with an amendment covering tax rates (maintaining tax rates of 14% and 20% was proposed). As a result, at present it is not possible to say with certainty, whether the following changes will happen to be effective from 1 January 2013.

The technical amendment brings above all the following changes:

- changes in billing rules, issuance and storage of VAT documents, equalization of documents in paper and electronic form
- changes in the definition of the seat of the taxable person, VAT establishment of a supplier and recipient of supply, use of exchange rates for conversion of foreign currency
- changes in the definition of taxpayers and tax identified persons and related changes in the VAT registration process and payership
- changes in the VAT treatment of real estates (introducing an option for a taxpayer to apply output VAT for the transfer of real estates even after the statutory deadline and extension of the deadline from three to five years)
- changes in determining the place of supply for long-term lease of means of transport to non-taxable persons (place of supply determined by the seat or place of residence of the recipient of the supply)
- in combating the tax evasion the concept of so-called unreliable payer, the obligation to notify the tax administrator of taxpayers' bank account used for economic activity and the related extended liability of the recipient of the supply for unpaid tax should be introduced
- changes covering administration of taxes (modification of taxable period, extension of the mandatory data to be included in the evidence for tax purposes, from 1 January 2014 obligation to submit tax return electronically, except for clearly defined cases)
- efforts to ensure greater legal certainty within the application of the reverse charge regime in case of provision of construction and assembly works

We will further inform you on the tax rates approved for 2013 and further development of the technical amendment in the legislative process.

If you are interested in getting more detailed information on the proposed changes not only in the field of the Value Added Tax Act, you are very welcome to come to the breakfast organized by Accace on the premises of City Tower on Pankrác, 1716/2b Hvězdova street on 14 December 2012.

Novinky v oblasti daně z přidané hodnoty

Contacts:

Petr Neškrábal
Head of Advisory
Petr.neskrabal@accace.com
Tel.: +420 222 753 480

www.accace.com

Ani dva měsíce před začátkem roku není zatím zřejmé, jaké sazby daně z přidané hodnoty budou v České republice platné od 1. 1. 2013. Ve hře je několik variant 15% pro sníženou sazbu daně a 21% pro základní sazbu daně nebo 15% a 20%, nezměněné sazby daně ve výši 14% a 20% nebo v současné době schválená jednotná sazba daně účinná od 1. 1. 2013 ve výši 17,5%.

Kromě sazeb daně z přidané hodnoty je v legislativním procesu tzv. technická novela zákona o dani z přidané hodnoty, která má zajistit především harmonizaci s předpisy Evropské unie, a proto bylo předpokládáno, že bude v nejbližší době schválena. Převážná část technické novely měla nabýt účinnosti od 1.1.2013. Osud technické novely však zkomplikoval dne 25. 10. 2012 Senát, když ji neschválil a vrátil zpět Poslanecké sněmovně s pozměňovacím návrhem o sazbách daně (zachování sazeb daně ve výši 14% a 20%). V současné době tedy není možné s jistotou říci, zda stihnou být následující změny účinné od 1.1.2013.

Technická novela přináší především následující změny:

- změny v pravidlech fakturace, vystavení a uchování dokladů, zrovnoprávnění dokladů v listinné a elektronické podobě
- změny v definici sídla osoby povinné k dani, provozovny poskytovatele a příjemce plnění, použití kurzu pro přepočtení cizí měny
- změny v definici plátců a identifikovaných osob a navazující změny v registraci k dani a plátcovství
- změny týkající se uplatňování DPH u nemovitostí (umožnění volby pro plátce daně uplatnit DPH na výstupu při převodu nemovitosti i po zákonem stanovené lhůtě a současně prodloužení lhůty ze tří na pět let)
- změny při určení místa plnění při dlouhodobém nájmu dopravního prostředku osobě nepovinné k dani (místo plnění určeno dle sídla či místa pobytu příjemce plnění)
- v rámci boje proti daňovým únikům zavedení institutu tzv. nespolehlivého plátce, povinného oznámení bankovní účtů plátců daně používaných pro ekonomickou činnost správci daně a s nimi spojené rozšíření ručení příjemce plnění za neuhrazenou daň
- změny u správy daně (úprava zdaňovacího období, rozšíření povinných údajů evidence pro daňové účely, od 1.1.2014 povinnost podávat až na vymezené případy daňové přiznání elektronicky)
- snahu o zajištění větší právní jistoty při aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti při poskytnutí stavebních a montážních prací

O sazbách daně pro rok 2013 a dalším vývoji technické novely v legislativním procesu Vás budeme dále informovat.

Detailněji se seznámit s navrženými změnami nejen zákona o dani z přidané hodnoty se můžete přijít také dne 14.12.2012 na námi pořádanou snídani v prostorách budovy City Tower na Pankráci, Hvězdova 1716/2b.