**ZÁKON č. 500/2012 Sb.**

ze dne 19. prosince 2012

**o změně daňových, pojistných a dalších zákonů**

**v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů**

**ČÁST DRUHÁ**

**Změna zákona o dani z přidané hodnoty**

***§ 37 odst. 1***

Ustanovení upravuje **způsob zjištění daně**, a to za použití formulace „daň se vypočte jako součin základu daně a sazby daně“ (obdobné legislativní technické řešení by mělo být výhledově obsaženo ve všech daňových zákonech v rámci procesu postupného terminologického sjednocování legislativních textů daňových předpisů). **Nejedná se o novou konstrukci**, ale o převzetí formulace, která byla dohodnuta v rámci projednání zákona o jednom inkasním místu.

***§ 37 odst. 2 a § 47 odst. 1 písm. a)***

**Změna výše základní sazby** daně z přidané hodnoty z 20 % **na 21 %.**

***§ 37 odst. 2 a § 47 odst. 1 písm. b)***

**Změna výše snížené sazby** daně z přidané hodnoty z 14 % **na 15 %.**

***§ 37a***

Nové ustanovení § 37a řeší **pravidla pro určení základu daně a výše daně v případě vypořádání záloh za zdanitelná plnění** (v dosavadním zákoně řešena v § 37 odst. 3). Cílem tohoto ustanovení je zejména stanovit **jednoznačná pravidla pro případy, kdy se v průběhu vypořádávaného období měnily sazby daně**.

*Odstavec 1* obsahuje pravidlo pro **určení základu daně, kterým je v těchto případech rozdíl mezi základem daně podle § 36 odst. 1** (tedy úplatou, kterou plátce má obdržet celkem za uskutečněné plnění, bez daně za toto plnění) **a souhrnem základů daně podle § 36 odst. 2** (tedy součtem obdržených záloh, snížených o daň z těchto záloh). Na rozdíl od dosavadního znění § 37 odst. 3 **není v těchto případech obecně umožněno použít pro účely výpočtu daně rozdíl celkových úplat** (včetně daně), neboť v případě změny sazby daně může docházet k odlišným výsledkům podle použité varianty výpočtu základu daně.

*Odstavec 2* upravuje základní pravidla pro **určení sazby daně, která má být při vypořádání uplatněna**. Uplatnění sazby daně se liší podle toho, zda je vypočtený základ daně kladný nebo záporný. **V případě kladného základu daně** (odběratel doplácí dodavateli nedoplatek) se uplatní sazba daně platná ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

**V případě záporného základu daně** (dodavatel vrací odběrateli přeplatek) se uplatní sazba daně, která byla uplatněna při přijetí úplaty přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění, tedy sazba použitá při výpočtu daně u zálohy. Toto pravidlo však platí obecně pouze pro případy, kdy byla před uskutečněním plnění zaplacena pouze jediná záloha, nebo kdy byla u všech přijatých záloh uplatněna stejná sazba daně.

*Odstavec 3* upravuje **situace, kdy bylo před uskutečněním plnění přijato více záloh, přičemž souhrn záloh je vyšší než hodnota plnění a zároveň byly u těchto záloh uplatněny různé sazby daně**. V těchto případech se při uskutečnění zdanitelného plnění uplatní sazby daně, které byly uplatněny při přijetí úplat, „a to pro tu část z každé přijaté úplaty, o kterou byl danou úplatou navýšen kladný rozdíl mezi souhrnem základů daně podle § 36 odst. 2 a základem daně podle § 36 odst. 1.“ „Navýšení kladného rozdílu“ v podstatě znamená, že by plátce měl u každé ze záloh postupně (od první zálohy chronologicky) zjišťovat, jaký je kumulativní součet všech záloh. U zálohy, u které tento kumulativní součet převýší hodnotu plnění podle § 36 odst. 1, bude při výpočtu daně z celkového přeplatku zohledněna částka odpovídající rozdílu mezi kumulativním součtem záloh a hodnotou plnění, a u všech následujících záloh bude zohledněna celá hodnota zálohy. Pro každou takto určenou část základu daně se uplatní sazby daně, které byly uplatněny při přijetí příslušných záloh.

V praxi lze tedy říct, že se základ daně rozdělí na části připadající na částky, o které jedna nebo případně více posledních jednotlivých úplat „přeplatila“ hodnotu plnění, (jakou částí se každá záloha podílí na vytvořeném přeplatku) a u těchto jednotlivých částek se použije vždy sazba daně, která byla uplatněna u příslušné zálohy.

***§ 74 odst. 3***

V případě přijetí zdanitelného plnění, u nějž se základ daně a výše daně vypočte podle § 37a, se bude postupovat obdobně jako při opravě základu daně a výše daně podle § 42. I v těchto případech je tak plátce, příjemce plnění, povinen, provést opravu odpočtu daně, dojde-li ke snížení uplatněného odpočtu daně (v případě, že základ daně podle § 37a je záporný).

***Přechodná ustanovení***

*Podle 2. bodu* při **dodání vody, tepla** nebo chladu a při poskytnutí služby spojené s odváděním a čištěním, případně zneškodňováním odpadních vod, kdy se spotřeba vyúčtovává za zúčtovací období, které bude zahrnovat jak období, kdy platí snížená sazba v dosavadní výši 14 %, tak období, kdy již bude platit snížená sazba daně ve výši 15 %, mohou plátci daně stanovit výši spotřeby samostatně za tato dvě časová období, a to buď na základě odečtu z měřících zařízení, nebo na základě propočtu spotřeby. Je tak umožněno při vyúčtování spotřeby za příslušné období přede dnem nabytí účinnosti novely zákona (tj. za období končící dnem 31. prosince 2012) použít dosavadní sníženou sazbu daně (14 %) a za období ode dne nabytí účinnosti novely zákona (tj. od 1. ledna 2013) vyšší sníženou sazbu daně (15 %).

Rovněž se umožňuje, aby plátce uplatnil sníženou sazbu daně u spotřeby výlučně se vztahující ke skutečné spotřebě za období přede dnem nabytí účinnosti zákona (tj. za období do 31. prosince 2012), a to i v případě, kdy ke zjištění skutečné spotřeby dojde až ode dne nabytí účinnosti zákona (tj. od 1. ledna 2013). Toto opatření nově umožní i u tzv. přefakturace použít sníženou sazbu platnou pro období, kterého se týká, i v případě, že dojde k přefakturaci ode dne nabytí účinnosti zákona (tj. od 1. ledna 2013).

Dále se stanoví pravidla pro určení základu daně a výše daně v případě vypořádání záloh za zdanitelná plnění, a to podle § 37a zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném od 1. ledna 2013.

*Podle 3. bodu* při **dodání elektřiny, plynu** a při poskytnutí telekomunikačních služeb, přepravy a distribuci plynu, přenosu a distribuci elektřiny, kdy se spotřeba vyúčtovává za zúčtovací období, které bude zahrnovat jak období, kdy platí základní sazba v dosavadní výši 20 %, tak období, kdy již bude platit základní sazba daně ve výši 21 %, mohou plátci daně stanovit výši spotřeby samostatně za tato dvě časová období, a to buď na základě odečtu z měřících zařízení, nebo na základě propočtu spotřeby a mohou tak při vyúčtování spotřeby za příslušné období přede dnem nabytí účinnosti novely zákona (tj. za období končící dnem 31. prosince 2012) použít dosavadní základní sazbu daně (20 %) a za období ode dne nabytí účinnosti novely zákona (tj. od 1. ledna 2013) vyšší základní sazbu daně (21 %).

Umožňuje se, aby plátce uplatnil základní sazbu daně u spotřeby výlučně se vztahující ke skutečné spotřebě za období přede dnem nabytí účinnosti zákona (tj. za období do 31. prosince 2012), a to i v případě, kdy ke zjištění skutečné spotřeby dojde až ode dne nabytí účinnosti zákona (tj. od 1. ledna 2013). Toto opatření nově umožní i u tzv. přefakturace použít základní sazbu platnou pro období, kterého se týká, i v případě, že dojde k přefakturaci ode dne nabytí účinnosti zákona (tj. od 1. ledna 2013).

Dále se stanoví pravidla pro určení základu daně a výše daně v případě vypořádání záloh za zdanitelná plnění, a to podle § 37a zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném od 1. ledna 2013.

**ČÁST ČTVRTÁ**

**Změna zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí**

***§ 15***

Zvyšuje se **sazba daně z převodu nemovitostí** o 1 procentní bod – z dosavadních 3 % na 4 %.

***Přechodné ustanovení***

Skutečnost, která je předmětem daně z převodu nemovitostí (viz § 9 zákona) a vznikla před nabytím účinnosti tohoto zákona, bude zdaňována sazbou 3 %, i když daňové řízení proběhne až po nabytí účinnosti tohoto zákona.