

SP Audit, s.r.o.

Murmanská 1475
100 00 Praha 10

tel., fax: +420-295560374

tel.: +420-602150252

e-mail: spaudit@spaudit.cz

internet: www.spaudit.cz

AKTUÁLNĚ

Z DAŇOVÉ A ÚČETNÍ LEGISLATIVY

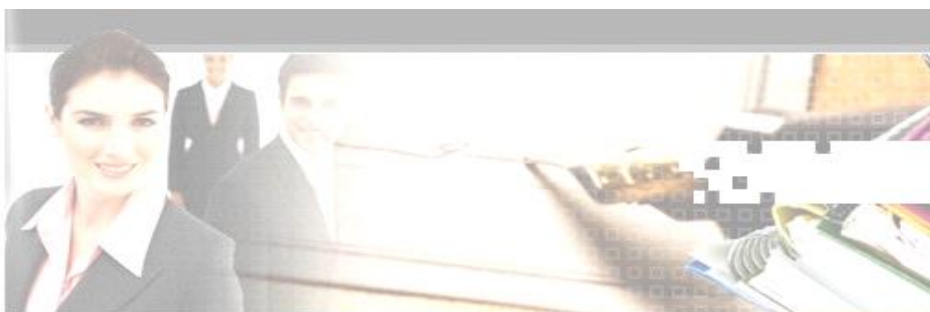
02_2017

březen 2017

OBSAH

1. Změna pravidel při promíjení pokut souvisejících s kontrolním hlášením 2
2. K problematice tzv. „korunových dluhopisů“ 2
3. Vývoz zboží – daňový doklad a DUZP 2
4. Snížení sazby DPH u novin a časopisů 3





1. Změna pravidel při promíjení pokut souvisejících s kontrolním hlášením

Generální finanční ředitelství v březnu 2017 aktualizovalo pravidla pro promíjení pokut za nepodání kontrolního hlášení, a sice formou vydání Dodatku č. 1 k pokynu GFŘ D-29 - k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení.

Nejzásadnější změnou je rozšíření výčtu tzv. „Ospravedlnitelných důvodů“, které mohou vést k prominutí pokuty. Plátcí DPH, kteří v roce 2016 pochybili v souvislosti s podáním kontrolního hlášení a vznikla jim tudíž povinnost uhradit některou z „fixních“ pokut ve výši 10, 30 nebo 50 tisíc korun, mají nyní možnost požádat svého správce daně o prominutí 2 pokut a to bez ohledu na příčinu pochybení. Za rok 2017 bude možné za obdobných podmínek prominout nanejvýš 1 pokutu.

Podrobné informace ohledně rozsahu

ospravedlnitelných důvodů, podání žádosti a postupů v řízení o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení, jsou uvedeny v aktualizovaném Pokynu GFŘ-D-29 na internetu Finanční správy v sekci pro kontrolní hlášení.

2. K problematice tzv. „korunových dluhopisů“

Finanční správa v souvislosti s mediálně známou kauzou tzv. korunových dluhopisů stávajícího ministra financí vydala tiskovou zprávu, ve kterých se vyjadřuje k problematice kontrol dodržování daňových zákonů v případě emise dluhopisů v nominální hodnotě 1,- Kč.

Finanční správa zde (mimo jiné) uvádí, že podezření na daňové úniky související s korunovými dluhopisy správce daně standardně prověřuje všemi prostředky, které zákon poskytuje, bez ohledu na aktuálně medializovanou kauzu.

Tisková informace byla vydána v souvislosti s usnesením Rozpočtového výbor Poslanecké sněmovny

ze dne 8. 3. 2017, ve kterém se „konstatuje, že existují doložitelná podezření, že při emisi tzv. „korunových dluhopisů“ v roce 2012 mohlo ze strany některých emitentů a jejich vlastníků docházet ke zneužití nebo obcházení zákonů v oblasti daní“.

3. Vývoz zboží – daňový doklad a DUZP

V letošním roce byl v rámci Koordinačního výboru projednán a uzavřen příspěvek, zabývající se problematikou daňových dokladů a stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění v případě vývozu zboží. Nejasnosti v té oblasti vplynuly z novela zákona o dani z přidané hodnoty č. 243/2016 Sb., účinné od 29. července 2016, která v § 33a odstranila specifickou podobu daňového dokladu při vývozu zboží (JSD). Daňovým dokladem při vývozu zboží se tak stal běžný daňový doklad vystavený podle ustanovení § 28 odst. 1 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty (ZDPH). Spolu s tím však vyvstala otázka, jak určit den uskutečnění



zdanitelného plnění, neboť ZDPH v § 66 odst. 3 stanoví za den uskutečnění zdanitelného plnění při vývozu den výstupu zboží z území Evropské unie potvrzený celním úřadem. Současně ale platí, že dle § 29 odst. 1 písm. h) Z DPH je povinnou náležitostí daňového dokladu i den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu.

Při určitém zjednodušení lze říci, že v praxi nastávají dvě základní situace, při kterých dochází k dodání zboží při vývozu. V případě, že přepravu zboží zajišťuje prodávající, dochází zpravidla k dodání zboží v okamžiku, kdy prodávající či jeho přepravce předá zboží kupujícímu po ukončení přepravy, tj. poté, co zboží vystoupilo z území EU. V dané situaci tedy den uskutečnění plnění dle ZDPH předchází dni uskutečnění plnění dle Směrnice 2006/112/ES o společném systému DPH

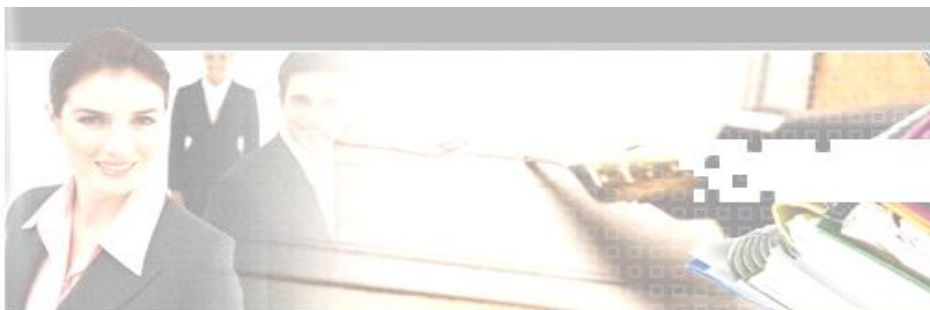
(dále jen „Směrnice“). Pokud přepravu zboží zajišťuje kupující, dochází zpravidla k dodání zboží v okamžiku, kdy si kupující nebo jeho přepravce převezme zboží od prodávajícího ve skladu. Teprve poté zboží vystupuje z území EU. To znamená, že v tomto případě den uskutečnění plnění dle Směrnice předchází dni uskutečnění plnění dle § 66 ZDPH. V praxi nastávají i situace, kdy okamžik dodání zboží kupujícímu není dodavateli v okamžiku vystavení faktury znám. Například pokud jsou při vývozu zboží sjednány INCOTERMS dodací podmínky DAP a faktura, která by měla sloužit jako daňový doklad, je vystavena již v okamžiku předání zboží přepravci, jelikož je zasílána společně se zbožím.

Zástupci GFŘ ve svém stanovisku uvedli, že v případě vývozu zboží ve smyslu § 66 ZDPH je okamžik uskutečnění plnění datum, kdy zboží vystoupilo z území Evropské unie podle § 66 odst. 3 ZDPH, nicméně lze připustit v souladu se Směrnicí uvedení na daňový doklad jako okamžik

uskutečnění plnění datum, kdy došlo k dodání zboží dle § 21 ZDPH. Na základě výše uvedeného připuštění obou okamžiků uskutečnění plnění musí daňový doklad vystavený podle § 28 ZDPH obsahovat jeden konkrétní den uskutečnění zdanitelného plnění.

Dále zástupci GFŘ připustili, že nelze sankcionovat postup, a to ani pokutou za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy, kdy plátce přízná osvobození od DPH při vývozu zboží v souladu s ustanovením § 63 odst. 2 ZDPH již v okamžiku dodání zboží kupujícímu. V takovém případě je ale nutné počítat se zvýšenou kontrolní aktivitou správce daně na základě jemu svěřených pravomocí podle § 11 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (mimo jiné, vyhledávací činnost a kontrolu plnění povinností daňových subjektů), neboť uvedeným způsobem bude docházet k nesouladu mezi údaji v daňovém tvrzení a v podpůrné evidenci (například evidence a záznamy o celních řízeních).

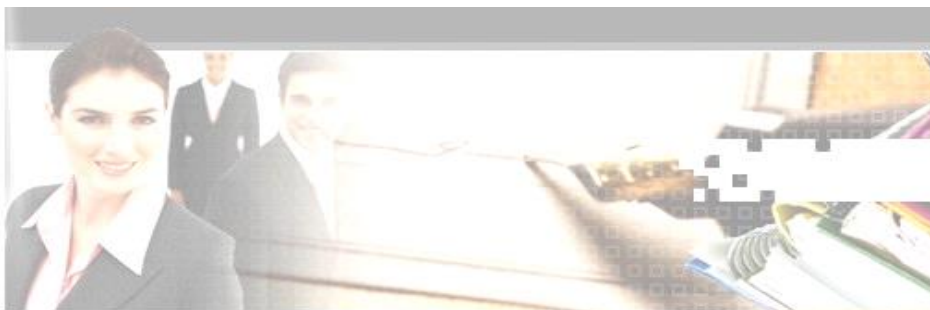
4. Snížení sazby DPH u novin a časopisů



Dne 14. 2. 2017 byl zveřejněn ve Sbírce zákonů zákon č. 33/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“). V důsledku této legislativní změny dochází ke snížení sazby daně z přidané hodnoty u novin a časopisů z 15 % na 10 %.

Přestože byl zákon č. 33/2017 Sb. schválen s účinností od 1. 1. 2017, nastala jeho účinnost (v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 309/1999 Sb., o Sbírce zákonů a o Sbírce mezinárodních smluv, ve znění pozdějších předpisů) patnáctým dnem po vyhlášení ve Sbírce zákonů, tedy 1. 3. 2017.

V rámci novelizovaného znění zákona o DPH jsou noviny a časopisy přeřazeny z přílohy č. 3 do přílohy č. 3a, přičemž za předpokladu naplnění zákonných podmínek se při dodání novin a časopisů od 1. 3. 2017 uplatní druhá snížená sazba daně.



Pro další informace kontaktujte naše pracovníky přímo nebo prostřednictvím mailové adresy spaudit@spaudit.cz . Dotazy zaslané na tuto adresu budou neprodleně předány příslušným odborníkům na danou oblast.



Upozornění: Uvedené informace poskytuje společnost SP Audit, s.r.o. s cílem podat základní a obecné informace o významných změnách a novinkách v daňové či účetní legislativě. Účelem těchto informací není poskytování garantovaných poradenských služeb v oblasti účetnictví, daní či práva. Na informace zde uvedené neposkytujeme záruky žádného typu a jejich použití je možné pouze na vlastní riziko. Společnost SP Audit, s.r.o. neodpovídá za žádné škody vzniklé v důsledku použití tohoto dokumentu. Veškerá Vaše rozhodnutí, které hodláte přijmout na základě skutečností zde uvedených, doporučujeme dále konzultovat s Vaším odborným a kvalifikovaným poradcem.