

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

06_2015

srpen 2015

OBSAH

1. Dobrovolná registrace k DPH se komplikuje 2
2. Prokázání přijetí zdanitelného plnění od konkrétního dodavatele 2
3. Zahájení daňové kontroly v rozporu se zákonem 3
4. K aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti při dodání zboží nebo poskytnutí služby 3





1. Dobrovolná registrace k DPH se komplikuje

Jak upozornily servery motejlek.com a podnikatel.cz, finanční správa zpřísnila dobrovolné registrace k dani z přidané hodnoty. Podle serveru motejlek.com vydalo ministerstvo financí pokyn na omezení registrací zřejmě už na začátku letošního roku

Generální finanční ředitelství odmítá existenci takového závazného pokynu, nicméně v obecné rovině neodmítá, že by skutečně došlo ke zpřísnění postupu. Skutečností je, že při pokusu o dobrovolnou registraci k DPH u nově založených firem je v mnoha případech zahájen postup k odstranění pochybností. Podle mluvčí GFŘ by tento postup „měl omezit přístup do systému DPH osobám, jejichž prostřednictvím by mohlo dojít k zneužití tohoto systému a v konečném důsledku k poklesu výběru DPH.“

Uvedený trend potvrzují i oficiální statistiky GFŘ, ze kterých lze vyčíst pokles počtu

dobrovolně registrovaných firem k DPH o několik tisíc.

Podle poznatků serveru podnikatel.cz tento postup dopadá zejména na registrace tzv. ready-made firem.

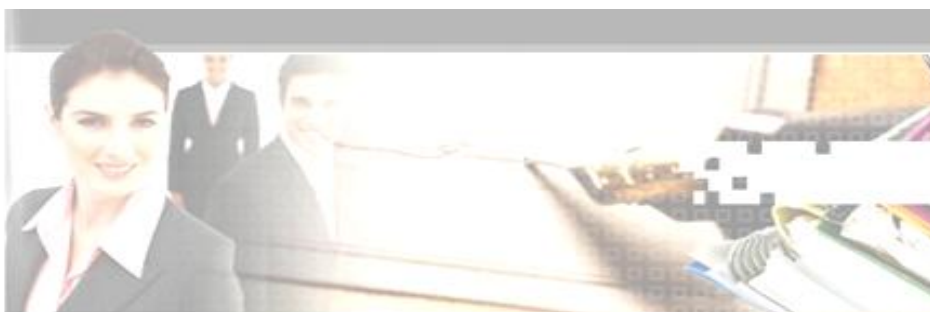
2. Prokázání přijetí zdanitelného plnění od konkrétního dodavatele

9. července 2015 bylo vydáno rozhodnutí Nejvyššího správního soudu, týkající se prokázání přijetí zdanitelného plnění od dodavatele. Předmětem posuzování byla situace, kdy FÚ doměřil plátcí DPH původně uplatněnou daň na vstupu, protože neprokázal přijetí zdanitelného plnění (zajištění pronájmu reklamní plochy) od dodavatele. Kromě formálních daňových dokladů předložil plátcé pouze dokumenty prokazující, že plnění použil ke své ekonomické činnosti, nikoli však to, že plnění přijal právě od konkrétního dodavatele.

Toto rozhodnutí považujeme za velice významné z pohledu prokazování nároků na

uplatnění odpočtů daně na vstupu, neboť de facto přiznává správci daně právo neuznat odpočet daně na vstupu u odběratele, pokud (např. v rámci místního šetření) shledá pochybnosti na straně dodavatele. Příjemce zdanitelného plnění se tak stává do značné míry závislým na tom, jak pořádný je jeho dodavatel, aniž by měl šanci jakkoliv ovlivnit archivaci důkazů či vedení evidence na jeho straně.

Podle názoru správních soudů musí daňový subjekt prokázat nejen to, že plnění se opravdu uskutečnilo, ale také to, že plnění uskutečnila osoba (plátcé daně), která je jako poskytovatel uvedena na dokladu – to se žalobci nepodařilo. NSS uvádí, že argumentace krajského soudu i finančních orgánů je založena na tom, že stěžovatel jako příjemce zdanitelného plnění, který uplatňuje nárok na nadměrný odpočet, musí být schopen prokázat, že přijal konkrétní zdanitelné plnění od konkrétního plátce a že je použil pro uskutečnění ekonomické



činnosti (§72 odst. 1 a §73 odst. 1 ZDPH). Neprokáže-li byt i jen jediný z těchto předpokladů, nemůže mu být nadměrný odpočet přiznán, resp. musí být v tomto rozsahu doměřena daň. Jestliže stěžovatel nepřesvědčil správce daně o tom, že plnění, z nichž uplatňuje nadměrný odpočet, mu poskytl právě jeden konkrétní, a nikoli jiný, subjekt, zaměřil se správce daně na činnost tohoto subjektu, který dané plnění poskytl. Pokud pak i toto zkoumání přineslo jen pochybnosti, nemohlo to vést správce daně k jinému závěru, než že stěžovatel svá tvrzení neprokázal. Daňový subjekt musí prokázat konkrétní okolnosti vztahující se ke konkrétnímu obchodnímu případu a je jeho povinností vyvrátit všechny pochybnosti, které v souvislosti s tímto obchodním případem vznikly.

3. Zahájení daňové kontroly v rozporu se zákonem

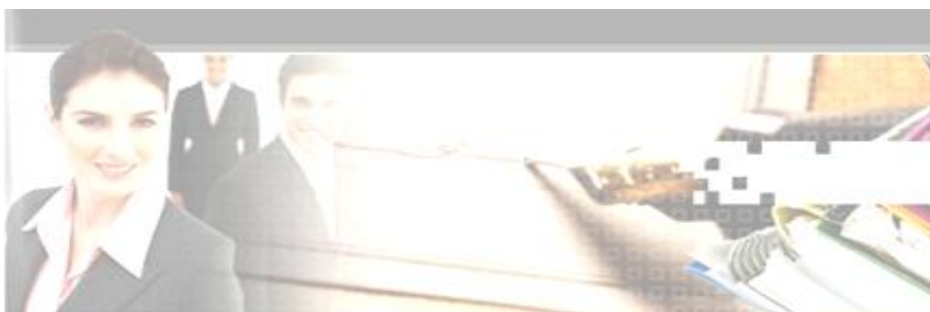
Zajímavými shledáváme závěry rozhodnutí Nejvyššího správního soudu č. 2 Afs 209/2014-23 ze dne

6.5.2015, ve kterém NSS konstatoval nezákonnost zahájení daňové kontroly u daňového poplatníka z důvodu nerespektování zásady přiměřenosti a zásady zdrženlivosti při správě daní.

Finanční úřad se v uvedeném případě domáhal u NSS zrušení rozsudku krajského soudu, jímž byla konstatována nezákonnost daňové kontroly a kterým bylo finančnímu úřadu zakázáno v daňové kontrole pokračovat. Daňový poplatník spatřoval nesoulad se zákonem v zahájení daňové kontroly z důvodu, že správce daně měl pochybnosti o nezahrnutí zcela konkrétního příjmu, o jehož existenci měl dostatečné informace, do daňového přiznání k dani z příjmů za rok 2010. Daňový poplatník zejména namítal předčasnost využití institutu daňové kontroly, když měl žalovaný namísto toho postupovat dle §143 odst. 3 ve spojení s §145 odst. 2 DŘ a vyzvat jej k podání dodatečného daňového přiznání. Krajský soud v rozsudku uvedl závěr, že

správci daně byly před zahájením daňové kontroly známy dostatečně konkrétní skutečnosti, pro které měl volit postup proporcionální, tedy vyzvat daňový subjekt k podání dodatečného tvrzení. NSS uvádí, že pakliže správce daně nevyzve daňový subjekt k podání dodatečného daňového tvrzení a namísto toho zahájí daňovou kontrolu bez předchozího vyloučení způsobilosti případného dodatečného daňového tvrzení pro doměření daně, dojde tím k nerespektování zásady přiměřenosti a zásady zdrženlivosti při správě daní. Takto zahájenou daňovou kontrolu je pak nutno považovat za nezákonně zahájenou. NSS se ztotožnil se zjištěním krajského soudu, dle něž byly stěžovateli známy natolik konkrétní skutečnosti, že bylo namíste vyzvat žalobce k podání dodatečného daňového přiznání. NSS proto kasační stížnost správce daně zamítl.

4. K aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti při dodání zboží nebo poskytnutí služby



Na webu finanční správy byly zveřejněny konkrétní výklady některých situací, jehož mohou v praxi vznikat při aplikaci § 92f zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, tj. při posuzování režimu přenesení daňové povinnosti při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 zákona.

Ze zveřejněných informací vybíráme:

Při posuzování dosažení finanční hranice pro zahrnutí režimu přenesení daňové povinnosti je nutné zohledňovat i vedlejší plnění, související s uskutečněním plnění hlavního (tj. např. dopravu, balné apod.). Základ daně zahrnuje podle §36 odst. 3 písm. c) zákona o DPH i vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění. Za vedlejší výdaje se přitom považují zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize.

Vedlejší výdaje, které jsou fakturovány společně v

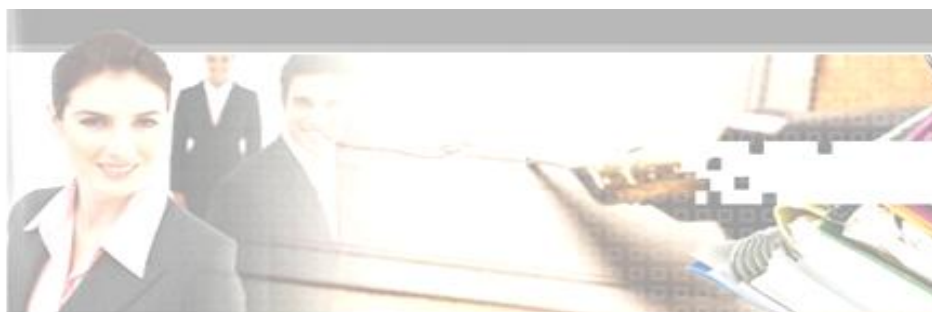
přímé souvislosti s uskutečněním zdanitelným plněním, vstupují do základu daně a při splnění ostatních podmínek se na celé plnění uplatní režim přenesení daňové povinnosti. Pokud tedy například při dodání surových či polozpracovaných kovů celková výše takto stanoveného základu daně uvedeného na jednom daňovém dokladu (včetně vedlejších výdajů) překročí částku 100.000,- Kč, uplatní se režim přenesení daňové povinnosti (i když hodnota základu daně vybraného zboží samotný limit nepřevyší).

Pokud jsou uskutečňována samostatná zdanitelná plnění během jednoho dne (například samostatné dodávky z několika provozoven jedné společnosti), lze považovat každé jednotlivé dodání zboží za samostatné zdanitelné plnění, i když jsou tyto dodávky uskutečňeny v jednom dni. V souladu se zněním § 2 odst. 2 nařízení vlády je nutné posuzovat samostatně výši základu

daně u každého samostatného zdanitelného plnění. Není tedy možné sečíst (resp. postupně načítat) základy daně jednotlivých zdanitelných plnění uskutečňovaných v jednom dni a následně podle výsledného (průběžného) součtu za tato dodání uplatnit či neuplatnit režim přenesení daňové povinnosti (popř. opravit běžný režim na režim přenesení daňové povinnosti) podle toho, zda limitu takovýchto dodávek vůči stejnému zákazníkovi byl či nebyl překročen.

Naproti tomu, při naplnění zákonné definice opakovaných plnění vystaví dodavatel (stejně jako u jiných plnění) jeden daňový doklad za všechny dodávky uskutečněné ve zdaňovacím období. Dodávky se považují za jedno zdanitelné plnění s jedním datem uskutečnění zdanitelného plnění (např. poslední den měsíce). Základy daně jednotlivých dodávek uskutečňovaných v průběhu měsíce se pro účely stanovení limitu 100.000,- Kč budou počítat.

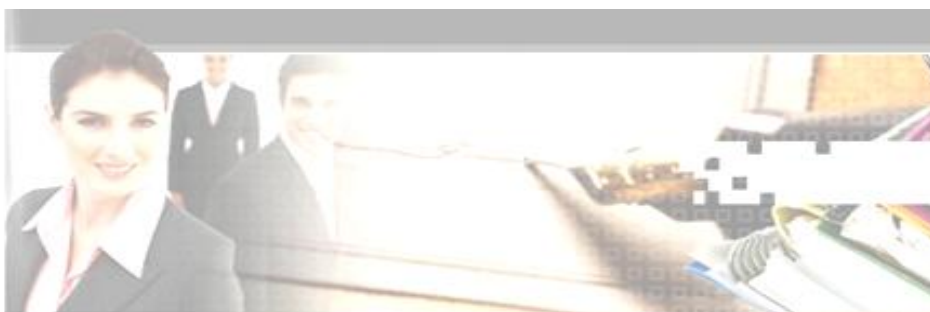
Pokud je vystaven daňový doklad zahrnující více druhů



zboží, které podléhá odlišnému daňovému režimu, je třeba posuzovat způsob uplatnění DPH u každého zboží samostatně. Na základě vyhodnocení všech konkrétních podmínek, za nichž je daný případ realizován, se dodavatel může rozhodnout, zda bude fakturovat jednotlivá plnění s rozdílnými daňovými režimy na jednom daňovém dokladu, nebo zda vystaví samostatný daňový doklad podle toho, v jakém režimu jsou tato plnění uskutečňována.

Pokud byl původní daňový doklad vystaven na částku převyšující limit 100.000,- Kč v režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92f zákona o DPH a na základě smluvních vztahů bylo později při včasné platbě přiznáno skonto z této fakturace, pak i související oprava základu daně podléhá režimu přenesení daňové povinnosti (viz také část 4.4 Oprava základu daně -Informace GFŘ k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti na vybraná plnění v letech 2015 a 2016). Protože ale v

případě poskytnutí dodatečného skonta nelze do výpisu z evidence pro daňové účely uvést údaj o rozsahu plnění, lze do výpisu uvést tuto opravu ceny s nulovou hodnotou, tj. u rozsahu plnění bude uvedena hodnota „0“. Dodavatel s odběratelem by měli přistupovat k podání nového výpisu shodně.



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.*