

VYDÁNÍ 3 / ZÁŘÍ 2019

TAX FRESH



PROXY
TAX & AUDIT SERVICES

www.proxy.cz

A member of HLB International, the global advisory and accounting network

Vážení obchodní přátelé,

v úvodu nového čísla Zpravodaje si vás dovoluujeme seznámit s představou státu o tom, jak by cca od roku 2020 měla fungovat elektronická komunikace se správcem daně. Za důležitý lze rovněž považovat pokyn GFŘ k Dokumentaci k převodním cenám, který předpokládá každoroční aktualizaci vzorku nezávislých podniků.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková
Partner



Ladislav Dědeček
Partner

Materiál obsažený ve Zpravodaji – Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

DANĚ JEDNODUŠE ONLINE



Vláda schválila novelu zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, která by měla přinést modernizaci, vyšší elektronizaci, a hlavně zjednodušení daní.

Základní body této novely jsou následující:

1. Portál s názvem „Moje daně“ by měl být podobný internetovému bankovníctví a měl by poplatníkům mimo jiné umožnit např.:
 - předvyplnění u podávaných přiznání údaji, kterými správce daně již disponuje z dřívějších daňových řízení
 - náhled do jejich historie
 - získat lepší přehled o jejich daňových povinnostech
 - osobní daňový kalendář na míru.
2. Při využití tohoto portálu se prodlouží lhůta pro podání daňového přiznání o 1 měsíc.
3. V případě žádosti o vrácení přeplatku na dani podané elektronicky by měl být přeplatek vrácen rychleji než v současnosti.
4. Dřívější vrácení části nadměrného odpočtu z titulu daně z přidané hodnoty v případě, že správce daně bude prověřovat pouze část tohoto nadměrného odpočtu. Neprověřovaná část nadměrného odpočtu by měla být vrácena neprodleně formou zálohy, se kterou bude moci plátce disponovat. K tomu je však nutné dodat, že dne 22. 2. 2018 Ústavní soud vydal nález (II. ÚS 819/18), kde zadržování celého nadměrného odpočtu v případě prověřování pouze jeho části v podstatě správci daně zakázal.
5. Změny příslušenství daně (úroku z prodlení) v rámci daňových řízení. Úrok z prodlení, tj. úrok za pozdně uhrazenou daň by z nynější sazby 16% (14% + repo sazba) měl klesnout na hodnotu 12% (10% + repo sazba), úrok z posečkané částky by měl klesnout na polovinu. Naopak úrok z dlouhotrvajícího zadržování daňového odpočtu z pohledu DPH by měl být zvýšen z hodnoty 4% (2% + repo sazba) na hodnotu 5% (3% + repo sazba).

TRANSFEROVÉ CENY – NOVÝ POKYN GFŘ D-34



Krátce před letošními letními prázdninami vydalo GFŘ dlouho očekávaný pokyn D-34 (Sdělení k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky – převodní ceny), který nahrazuje původní pokyn D-332 k této problematice.

Pokyny GFŘ mají za cíl posílit právní jistotu poplatníků ohledně postupu správce daně při správě daní. Lze tedy pouze doporučit jejich znalost, která je dobrým předpokladem pro úspěšné zvládnutí případné daňové kontroly.

Nový pokyn detailněji rozebírá optikou českého správce daně řadu principů, které pro oblast převodních cen vyplývají ze Směrnice o převodních cenách vydanou OECD. Jedná se například o typologii funkčně-rizikových profilů poplatníka nebo způsoby provádění srovnávací analýzy včetně tzv. benchmark analýz. Pokyn také blíže rozvádí okolnosti, které ovlivňují volbu správné metody pro zjištění převodních cen.

Jednou z nejzajímavějších částí pokynu je i otázka aktualizace existující Dokumentace k převodním cenám, když pokyn poprvé ve formě písemného doporučení předpokládá, že stávající vzorek nezávislých podniků, který byl použit ve srovnávací analýze, podléhá **každoroční aktualizaci**, co se splnění podmínek nezávislosti a rozpětí tržních cen týče.

Pro další detaily ohledně dopadů nového pokynu na Vaši společnost jsme Vám rádi k dispozici.

KURZOVÝ PŘEPOČET PŘI VYÚČTOVÁNÍ CIZOMĚNOVÉ ZÁLOHY



V praxi bývá časté, že nejen obchodní partneři z jiných zemí, ale také čeští plátcí si mezi sebou sjednají hodnotu plnění a hodnotu hrazení záloh v cizí měně. I v takovém případě je však nutné pro účely DPH na daňové doklady vyčíslit hodnotu DPH v české měně. Zákon o DPH až do novely platné od 1. 4. 2019 neobsahoval ustanovení, které by přesně definovalo pravidla pro kurzové přecenění základu daně u vyúčtovací faktury v případě, kdy na zdanitelné plnění byla přijata a zdaněna záloha v cizí měně. Pravidla pro kurzové ocenění základu daně z vyúčtovací faktury jsou nově upravena v §37a zákona o DPH.

V případě, že je dodavatelem přijata záloha na dodání zboží či poskytnutí služby, která podléhá povinnosti přiznat daň, je nutné na dokladu o přijetí úplaty při ocenění této zálohy pro účely DPH použít kurz platný pro osobu provádějící přepočítání (pro příjemce platby) ke dni přijetí platby.

V okamžiku vyúčtování záloh a vystavení konečné faktury je pak situace technicky jednodušší v případě, že přijaté zálohy byly nižší, než je celková cena plnění a rozdíl má být odběratelem uhrazen. V této situaci má být podle ustanovení §37a odst. 2 písm.a) tento doplatek přeceněn kurzem platným ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, tedy kurzem platným ke dni dodání zboží nebo poskytnutí služby.

Technicky složitější situace nastává ve chvíli, kdy přijaté zálohy převyšují konečnou cenu plnění a vznikne přeplatek, který má být odběrateli vrácen. **V takovém případě je podle novelizovaného ustanovení § 37a odst. 2 písm.b) nutné použít na ocenění záporného rozdílu (přeplatku) kurz, který byl uplatněn při přijetí úplaty (zálohy) na zdanitelné plnění, nikoli kurz platný ke dni dodání zboží nebo poskytnutí služby.** Zákon již neřeší situaci, jaký kurz má být použit v případě přijetí více záloh oceněných různými kurzy. Při vypořádání přeplatku doporučujeme použít kurz té zálohy, která se zcela či částečně vrací.

JUDIKATURA NSS 2019 K NÁKLADŮM NA REKLAMU



Náklady na reklamu byly a stále jsou častým terčem kontrol ze strany finančních úřadů, přičemž dle našich zkušeností řada podnikatelských subjektů stále není dostatečně na tyto kontroly připravena. V roce 2019 bylo uveřejněno několik rozsudků Nejvyššího správního soudu týkajících se neuznání konkrétního výdaje na reklamu.

Standardním požadavkem ze strany správce daně je předložení listinných podkladů k danému nákladu – tedy např. faktury, smlouvy, objednávky a výpisy z účtu.

Kromě formálních dokladů je v aktuální judikatuře opakovaně poukazováno na nutnost prokázání, že se dané plnění reálně uskutečnilo, a to zejména prokázat v jakém období, v jaké formě, jak často a v jaké ceně. V rozsudcích z roku 2019 byl řešen další zajímavý aspekt, a to povinnost prokázat, že reklamu poskytl skutečně subjekt, který byl uveden na daňovém dokladu. Povinnost prokazování této skutečnosti známe hlavně z judikatury k DPH, uvedené rozsudky se však k povinnosti prokázat skutečného dodavatele přiklonily i v oblasti daně z příjmů.

V případě, že byl dodavatel reklamy vůči správci daně nekontaktní, správce daně doklady nezpochybnil, měl však pochybnosti, zda uvedenou reklamu realizoval daný dodavatel. Daňový subjekt argumentoval tím, že nemůže prokazovat skutečnosti týkající se jiného daňového subjektu. Nejvyšší správní soud k danému uvedl, že v situaci, kdy jsou předložené doklady správcem daně zpochybněny do té míry, že není prokázáno, kdo skutečně dotčené plnění poskytl (a také to, komu byla částka za službu uhrazena), daňový subjekt může náklad uplatnit jako daňově uznatelný pouze v situaci, kdy dokáže prokázat, kdo byl pravým dodavatelem.

V rozsudku z května 2019 byl Nejvyšším správním soudem dále vyzdvižen aspekt ceny za sjednanou reklamu. V §23 odst.7 zákona o dani z příjmů jsou za spojené osoby považovány kromě osob kapitálově spojených také osoby, které vytvořily právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty (jinak spojené osoby). Daňový subjekt byl zapojen do řetězce osob fakturujících si reklamní služby a měl z něj prospěch v oblasti snížení svého základu daně. Tento subjekt zároveň nedokázal doložit rozdíl mezi cenou uplatněnou ve svých nákladech a cenou zjištěnou správcem daně, z tohoto důvodu mu nebyl tento náklad uznán jako náklad daňově účinný.

Doporučujeme věnovat velkou pozornost shromažďování důkazních prostředků k nákladům na reklamu, jelikož doměrky v této oblasti jak z pohledu DPH, tak z pohledu daně z příjmů bývají následně citelné.

NOVÁ INFORMACE GENERÁLNÍHO FINANČNÍHO ŘEDITELSTVÍ PRO POVINNOSTI V OBLASTI DPH PRO OSOBY NEUSAZENÉ V TUZEMSKU



Generální finanční ředitelství vydalo v červenci 2019 Informaci pro osoby povinné k dani (osoby vykonávající ekonomickou činnost) neusazené v České republice v oblasti DPH.

Osobou neusazenou v tuzemsku se rozumí osoba vykonávající ekonomickou činnost, která nemá sídlo v ČR, uskuteční dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění

v ČR a nemá v ČR provozovnu nebo v ČR provozovnu má, avšak tato provozovna se dodávky neúčastní. Ve zveřejněném dokumentu jsou rozděleny informace na oblast týkající se povinné registrace k DPH v ČR a informace ohledně dobrovolné registrace k DPH. Tato informace má svůj význam také pro subjekty, které přijímají faktury od neusazených osob, aby byli schopni identifikovat správnost uplatnění daňového režimu použitého na přijatém daňovém dokladu a tento doklad případně také správně deklarovat ve svých přiznáních.

Případy, kdy osobě neusazené v ČR **nevzniká povinnost** se registrovat k DPH v ČR:

- Místo plnění u poskytnutí služby či dodání zboží není v tuzemsku – např. německá právní kancelář poskytne poradenství občanovi v ČR (nepodnikateli)
- Místo plnění je v tuzemsku, ale příjemcem plnění je osoba povinná k dani, která má povinnost v tuzemsku přiznat a zaplatit DPH z tohoto plnění podle §108 odst. 3 (podnikatelský subjekt registrovaný k DPH v ČR)

Toto ustanovení se týká služeb poskytnutých podle §9 až §10d (poradenství, doprava, služby vztahující se k nemovitosti, práce na movité věci, nájem movitých věcí, stravovací služby, kulturní služby, vzdělávací služby atp.) nebo v případě, že se jedná o dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi. Daň z těchto plnění přiznává odběratel-plátce DPH v ČR v režimu reverse charge.

V případě, že by příjemcem těchto služeb byl nepodnikatel (osoba nepovinná k dani), nelze daňovou povinnost přenést na příjemce a v této situaci by se neusazená osoba musela registrovat k DPH v ČR. V takovém případě u osob neusazených v ČR není stanovena žádná hodnotová hranice pro osvobození od registrace, jaká platí u českých subjektů do limitu obrátu 1 mil. Kč.

- Místo plnění je v tuzemsku a zboží je dodáváno plátcí DPH v ČR. DPH z pořízení zboží přiznává v režimu reverse charge kupující-plátce v ČR.
- Zasílání zboží – v případě, že osoba neusazená v ČR zasílá do tuzemska zboží z jiného státu EU osobám nepovinným k dani, musí hlídat limit 1.140.000 Kč, který nesmí být překročen v daném kalendářním ani bezprostředně předcházejícím roce. Pokud limit překročen není a zboží zároveň nepodléhá spotřební dani, povinnost se registrovat v ČR ze zákona nevzniká. Osoba neusazená odvádí DPH v takovém případě z realizovaných dodávek v zemi, kde přeprava zboží začíná.

Povinnost registrovat se k DPH v ČR pro neusazené osoby lze tedy shrnout do těchto případů:

- v případě, že osoba neusazená v ČR dodává zboží nebo poskytuje služby v tuzemsku a odběratelem plnění je osoba nepovinná k dani,
- překročení limitu pro zasílání zboží,
- zasílání zboží, které je předmětem spotřební daně,
- dodání zboží z ČR do jiného členského státu,
- pořízení zboží z EU do ČR s výjimkou třístranného obchodu (v tomto případě však bude neusazená osoba registrována pouze jako identifikovaná osoba nikoli jako plátce).

VRÁCENÍ DPH Z JINÝCH ČLENSKÝCH STÁTŮ ZA ROK 2018



Dovolujeme si upozornit, že **30. 9. 2019 končí lhůta pro podání žádosti o vrácení DPH z jiných členských států za rok 2018.**

Žádost je nutné podat elektronicky přes portál Generálního finančního ředitelství v České republice.

Podrobné technické informace ohledně postupu při podání žádosti jsou zveřejněny na webu finanční správy <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/vraceni-dph>.

PROXY, a.s., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY, a.s. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. – pobočka**, nám. Míru 154/I, 339 01 Klatovy, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 15270301, DIČ: CZ15270301, zapsáno u Městského soudu v Praze pod B 612

PROXY – AUDIT, s.r.o., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY – AUDIT, s.r.o. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. – AUDIT, s.r.o. – pobočka**, nám. Míru 154/I, 339 01 Klatovy, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

