



20th Anniversary



T A X F R E S H

D U B E N 2 0 1 1

Vážení obchodní přátelé,

v minulém vydání Tax Fresh jsme Vás podrobně informovali o **novele zákona o dani z přidané hodnoty č. 47/2011 Sb.**, která od 1. dubna 2011 přináší celou řadu významných změn v administraci této daně.

Již v době, kdy jsme pro Vás informace o změnách připravovali, bylo známo, že k některým sporným bodům novely připravuje ministerstvo financí, respektive Generální finanční ředitelství, **sdělení**, kterým by mělo dojít k jejich vyjasnění.

Uvedené sdělení bylo nyní zveřejněno a my Vám z něj přinášíme nejdůležitější informace. Tou hlavní je bezesporu kladný postoj ředitelství k tomu, aby v případě **bonusů a skont** mohli plátcí postupovat tak, jako tomu bylo doposud, tj. nemuseli opravovat základ daně a výši daně kvůli sjednaným platebním podmínkám. Nepříjemnou zprávou pro plátce jsou naopak podmínky, za jakých budou **ručit za nezaplacenou daň** ze strany jejich dodavatelů.

Doufáme, že se Vaší firmě podaří se všemi změnami včas a správně vypořádat. Pokud byste v této souvislosti, a nejen v ní, potřebovali jakoukoliv pomoc, jsme Vám vždy a rádi k dispozici.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková
Tax Partner

Josef Faic
Tax 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.*

HLB PROXY
www.proxy.cz

Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5
Nám. Přem. Ot. II. 36, 370 01 České Budějovice

00420 296 332 411
00420 386 100 011

Opravy základu a výše daně

V minulém vydání Tax Fresh jsme Vás informovali, že oprava základu daně a výše daně bude pro plátce nově **povinná ve všech případech**. Generální finanční ředitelství nyní výslovně potvrdilo, že u takzvaných bonusů a skont, vyjadřujících sjednané platební podmínky (například z důvodů překročení limitu odebraného zboží, platby předem, platby v hotovosti apod.) se dosavadní výklad nemění, tj. nadále se jedná o finanční plnění, u kterých se základ daně či výše daně opravovat nemusí.

Povinnost opravy základu daně a výše daně v ostatních případech, kdy dochází ke změnám základu daně po dni uskutečnění zdanitelného plnění, a to na základě předem sjednaných podmínek, zůstává zachována.

Ručení za nezaplacenou daň

Další novinkou, kterou novela zavádí, je ručení za nezaplacenou daň. Plátcí mají ručit za nezaplacenou DPH ze strany jejich dodavatelů, pokud věděli nebo vědět měli a mohli, že nedojde k její platbě. Doposud nebylo jasné, jak se bude pojem „plátce věděl nebo vědět měl a mohl“ vykládat. Podle nového sdělení Generálního finančního ředitelství se tímto pojmem vyjadřuje **psychický vztah** příjemce zdanitelného plnění ke skutečností, že:

- Daň uvedená na daňovém dokladu nebude úmyslně zaplacená,
- dodavatel se úmyslně dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit, nebo
- dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.

Podle Generálního finančního ředitelství tedy z hlediska podmínek ručení postačuje i zavinění nedbalostní, a to i v podobě nedbalosti nevědomé. Z dosavadních vyjádření představitelů daňové správy vyplývalo, že důkazní břemeno bude v těchto případech na straně finančních úřadů. Podle sdělení ředitelství tomu tak však nebude a naopak to budou **plátcí, kteří budou dokazovat**, že nevěděli nebo vědět nemohli, že daň nebude zaplacená.

Riziku ručení se lze vyhnout například tím, že plátcí daň finančnímu úřadu odvedou místo svého dodavatele. V takovém případě musí správně identifikovat její úhradu při zadávání platebního pokynu. Pokud pak v budoucnu dojde k úpravě ceny za dané plnění, správce daně již odvedenou daň nebude plátcí, který ji namísto svého dodavatele odvedl, vracet.

Přenesení daňové povinnosti na odběratele

Novela rovněž rozšiřuje použití systému přenosu daňové povinnosti na odběratele (tzv. systém reverse-charge) na některá tuzemská plnění. Konkrétně se jedná o dodávky některých odpadních materiálů (kartony, lepenky, šrot, plasty, hadry apod.), stavebních prací (až od 01.01.2012) a převody povolenek na emise skleníkových plynů mezi plátcí. U nich bude nově povinen přiznat a zaplatit daň odběratel.

Generální finanční ředitelství nyní zveřejnilo, jak by měli plátcí u výše uvedených plnění vést **evidenci pro daňové účely**, kterou budou muset finančnímu úřadu předkládat společně s daňovými přiznáními. Evidenci bude možné odevzdávat pouze elektronicky a předkládat ji bude jak dodavatel tak odběratel.