



20th Anniversary



T A X F R E S H

K V Ě T E N 2 0 1 1

Vážení obchodní přátelé,

v předešlých vydáních Tax Fresh jsme Vás podrobně informovali o **novele zákona o dani z přidané hodnoty** č. 47/2011 Sb., která od 1. dubna 2011 přinesla celou řadu významných změn v administraci této daně. K některým výkladovým nejasnostem vydalo ministerstvo financí, respektive Generální finanční ředitelství, sdělení, kterými se pokusilo tyto nejasnosti odstranit.

V jednom z těchto sdělení ministerstvo financí uvedlo, že plátcí nemusejí v případě **bonusů a skont** opravovat základ daně a výši daně. V minulém týdnu se však ukázalo, že tento postoj nebyl v případě daňové správy jednotný, a proto bylo vydáno další sdělení se zcela opačnými závěry, podle kterého **plátcí musí základ daně opravovat** i v těchto případech.

S ohledem na daňová rizika spojená s nerespektováním tohoto posledního sdělení proto doporučujeme základ daně a výši daně ve vazbě na bonusy a skonta vždy opravovat.

Doufáme, že se Vaší firmě podaří s těmito komplikacemi 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

Bonusy a skonta

V dubnovém vydání Tax Fresh jsme Vás informovali o sdělení ministerstva financí, podle kterého je u bonusů a skont vyjadřujících sjednané platební podmínky (například z důvodů překročení limitu odebraného zboží, platby předem, platby v hotovosti apod.) možné postupovat jako doposud, tj. není nutné opravovat základ daně či výši daně opravovat.

K této problematice však zaujalo zcela opačný názor Generální finanční ředitelství (GFŘ) a dne 29.4.2011 zveřejnilo nové sdělení, v němž se mimo jiné uvádí:

*„...po projednání s Ministerstvem financí, provedlo (GFŘ) detailnější rozbor dotčené problematiky, na jehož základě se vydává následující informace, která slouží k ujednání výkladových východisek pro budoucí aplikace zmíněného ustanovení a problematiky: ...GFŘ je toho názoru, že není v zásadě rozdíl, zda se jedná o poskytnutí skonta či bonusu (dále jen „bonusy“), ale je vždy rozhodující, zda mají resp. jsou poskytovány jednoznačně ve vazbě na již uskutečněné zdanitelné plnění nebo soubor uskutečněných zdanitelných plnění za určitou část uplynulého období. V takovýchto případech je plátce – oproti minulé právní úpravě – **vždy povinen** provést opravu základu a výše daně...”*

Ve světle této informace proto doporučujeme, opravy základu daně provádět i v případě bonusů a skont. S tím souvisí i povinnost pro dodavatele vystavovat k těmto dodatečným opravám základu daně opravné daňové doklady.

Co se týče náležitostí opravného daňového dokladu, GFŘ v novém sdělení uvádí, že lze akceptovat i jen rámcové vymezení původních zdanitelných plnění v souhrnném opravném dokladu, a to tak, aby vazby na původní zdanitelná plnění byly určitelné např. daňové doklady vystavené v určitém časovém období nebo číselná řada daňových dokladů od - do. Není tedy nutné na těchto dokladech uvádět přesné odkazy na všechna původní zdanitelná plnění.

Opravy lze souhrnně provést i u více zdanitelných plnění s rozdílnými sazbami, avšak oprava musí být provedena rozděleně dle jednotlivých sazeb daně. Plátce musí být rovněž schopen konkrétně prokázat správnost opraveného základu daně a výše daně a to ve vazbě na údaje uvedené v opravném daňovém dokladu (smlouvami, původními daň. doklady, evidencí pro daňové účely atd.).

Na závěr si rovněž dovoluujeme upozornit, že plátce-odběratel, který využije platebního zvýhodnění (tj. například provede včasnou úhradu), musí opravit základ daně (tj. uplatněný nárok na odpočet) ve zdaňovacím období, kdy se dozvěděl o okolnostech vedoucích k povinnosti opravu provést, a to bez ohledu na to, zda v návaznosti na přijaté zvýhodnění obdržel od svého dodavatele opravný daňový doklad.