



T A X F R E S H

Vážení obchodní přátelé,

v letošním prvním čísle Tax Fresh si Vás dovoluujeme informovat o nejdůležitějších novinkách, které se objevily od letošního Nového roku. Většina z nich se týká DPH – konkrétně **ručení za dodavatelem neodvedenou daň a pravidel fakturace**.

Vzhledem k nejasnostem panujícím kolem těchto dvou pilířů poslední novely zákona o DPH, vydalo v minulých týdnech Generální finanční ředitelství výkladová sdělení. Podle toho nejčerstvějšího by **finanční úřady neměly vymáhat nezaplacenou daň**, pokud ručení za tuto daň vznikne z titulu úhrady na nezveřejněný účet dodavatele do konce září 2013.

Kromě DPH novinek bychom Vás rovněž chtěli informovat o dalším vývoji změn u daně z převodu nemovitostí. V rámci připomínkového řízení ministerstvo **ustoupilo od plánovaného zdaňování převodu obchodních podílů v nemovitostních společnostech** daní z převodu.

Věříme, že se Vám podaří včas se na chystané změny připravit. Přitom Vám budeme rádi nápomocni.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková
Tax Partner

Ondřej Antoš
Tax Adviser

** 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.*

Ručení za nezaplacenou DPH se zčásti odkládá

Institut ručení za DPH, které u konkrétního plnění neodvede dodavatel, existuje v českém zákoně o DPH od roku 2011. Nejprve se však vztahoval pouze na situace, kdy odběratel věděl, vědět měl a mohl, že dodavatel daň úmyslně nedovede, protože například zkrachuje, a dále pak na případy, kdy se sjednaná cena výrazně odchyľuje od obvyklé tržní ceny. Od roku 2012 odběratelé ručí i v situacích, **kdy dodavatelé uhradí na zahraniční účet.**

Od letošního Nového roku se jedná dále o situace, kdy plátce uhradí cenu včetně daně dodavatelé, jež je označen za **nespolehlivého plátce**, nebo kdy svému dodavatelé uhradí na **jiný účet, než který byl zveřejněn na webových stránkách daňové správy.** Ručení přichází v úvahu i při odběru pohonných hmot od distributora, který není registrován jako distributor pohonných hmot.

Ve vztahu k úhradám na nezveřejněné účty vydalo nedávno Generální finanční ředitelství (GŘ) informaci, podle které by finanční úřady neměly vyzývat příjemce zdanitelného plnění k úhradě DPH nezaplacené dodavatelé, **pokud ručení vznikne na základě úhrady na nezveřejněný účet dodavatelé v období do 30. září 2013.** Ředitelství tento odklad odůvodňuje tím, že chce dát plátcům časový prostor pro osvojení si práce s databází registru plátců, v níž budou účty průběžně zveřejňovány.

Dalším významným důvodem je, že řada plátců své účty finančním úřadům nahlašuje teprve nyní, ačkoliv termín pro nahlášení uplynul na konci února, popřípadě žádá o dodatečné změny. Na druhé straně finanční úřady ověřují, zda nahlášené bankovní účty patří skutečně danému plátci.

Poskytnutý časový prostor mohou plátci využít i pro to, **aby softwarově zajistili automatickou kontrolu bankovních účtů.** Daňová správa v této souvislosti připravila technické řešení formou webové služby, která tuto kontrolu umožní online. Více informací lze nalézt na stránkách <http://epodpora.mfcr.cz>.

Závěrem je třeba dodat, že ostatní tituly pro vznik ručení platí. Zejména pak při úhradě na zahraniční bankovní účet či úhradě nespolehlivému plátci. Informace o tom, zda je daný plátce nespolehlivý, lze nalézt v registru plátců. Prozatím se žádný takový plátce v databázi nenachází, jakmile bude zveřejněn první, GŘ přislíbilo, že o tom bude širokou veřejnost zvláště informovat.



Výklad k pravidlům fakturace

Druhým pilířem poslední novely zákona o DPH, která vstoupila v účinnost 1.1.2013, jsou nová pravidla pro vystavování a archivaci daňových dokladů, a využívání elektronických daňových dokladů. Problematika daňových dokladů je pro všechny plátce velmi důležitá, neboť existence daňového dokladu je jednou z podmínek pro uplatnění nároku.

Vzhledem k nejasnostem, jež v souvislosti s novelou vyvstaly (zejména zasílání dokladů emailem ve formátu pdf), vydalo GFŘ dlouho avizovanou informaci a zveřejnilo odpovědi na nejčastější dotazy. Z obou dokumentů vyplývá především následující:

- Pokud u daňového dokladu nejsou zajištěny všechny zákonem požadované vlastnosti, tj. není zajištěna věrohodnost původu daňového dokladu, neporušenost jeho obsahu a jeho čitelnost, **nelze takový doklad považovat za daňový doklad** ve smyslu zákona o DPH a plátce nemá nárok na odpočet.
- U dokladů **v listinné podobě** lze věrohodnost zajistit například neměnnými identifikátory, jakými je hlavičkový papír, vodoznaky, razítka, vlastnoruční podpis, apod.
- U dokladů **v elektronické podobě** může být věrohodnost zajištěna především uznávaným elektronickým podpisem, elektronickou značkou, elektronickou výměnou informací EDI či zasláním dokladu prostřednictvím datové schránky.
- Pro zajištění neporušenosti daňového dokladu v listinné podobě, pokud se jedná například o tzv. „termoúčtenky“, samopropisovací papíry, doklady vytištěné barevnými inkousty apod., bude nutné převést takovýto doklad do jiné formy, která neporušenost obsahu daňového dokladu zajistí (například převod do elektronické podoby, okopírování).
- Klíčové pro zajištění zákonných požadavků je nastavení **auditní stopy, která věrohodnost původu daňového dokladu prokazuje**. V praxi toho lze dosáhnout tím, že plátce bude uchovávat i související účetní záznamy či dokumenty (např. objednávky, doklady o platbách, smlouvy, příjemky popř. výdejky materiálu apod.), a to po celou dobu stanovenou pro uchovávání daňových dokladů. Vzhledem k tomu, že tyto dokumenty musí být uchovávány již dnes pro to, aby byl plátce schopen prokázat nárok na odpočet, nejedná se o zcela novou povinnost.

- Podle GFŘ nelze z důvodu nezabezpečení přenosu dat považovat zaslání dokladu emailem za věrohodné a je nezbytné **zajistit věrohodnost původu a neporušenost obsahu daňového dokladu dostatečně vhodným a průkazným kontrolním mechanismem**, pomocí kterého bude vytvořena dostatečně průkazná auditní stopa. Jako příklad uvádí GFŘ zasílání elektronického daňového dokladu e-mailem z předem sjednané e-mailové adresy (např. fakturace@xyz.cz), uchování e-mailu, kterým byl tento doklad doručen apod.
- Na daňových dokladech lze použít i **text v jiných jazykových mutacích**, který však musí přesně odpovídat jednotlivým jazykovým verzím směrnice.
- Dodatečné informace (např. údaje o předkontaci, o archivaci, razítka „došlo dne“ apod.) by od 1.1.2013 neměly být na daňový doklad z důvodu zachování neporušenosti obsahu daňového dokladu že plátce bude uchovávat i související účetní záznamy či dokumenty (např. objednávky, doklady o platbách, smlouvy, příjemky popř. výdejky materiálu apod.), a to po celou dobu stanovenou pro uchovávání daňových dokladů. Vzhledem k tomu, že tyto dokumenty musí být uchovávány již dnes pro to, aby byl plátce schopen prokázat nárok na odpočet, nejedná se o zcela novou povinnost.



Daň z nabytí nemovitých věcí

V minulém roce jsme Vás informovali o plánovaných změnách u daně z převodu nemovitostí, které připravuje Ministerstvo financí a které by měly být účinné od roku 2014. Jednou z nejzásadnějších změn, bylo zdanění převodu obchodních podílů v nemovitostních společnostech daní z převodu, nově označované jako daň z nabytí nemovitých věcí. Tato zásadní novinka však byla z návrhu zákona **v rámci připomínkového řízení nakonec vypuštěna.**

Konečný návrh novely zákona i nadále počítá s tím, že daň z převodu bude nově hradit kupující a prodávající by již za ni neměl ručit. V zájmu snížení administrativní náročnosti a finanční zátěže daňových poplatníků by již neměly být u běžných „občanských převodů“ jako povinná příloha k daňovému přiznání vyžadovány úředně ověřené opisy nebo kopie smluv nebo jiných listin, a znalecké posudky.

Změna koncepce daně z převodu nemovitostí je součástí rozsáhlejších změn tzv. „zákonu o trojdani“ (tj. daň z převodu nemovitostí, daň dědická a daň darovací). Do budoucna by totiž měla být **daň dědická a darovací zrušena a nahrazena daní z příjmů.** Rozsah stávajících osvobození by měl být u těchto dvou daní zachován.

Cestovní náhrady u zaměstnanců pronajatých do zahraničí

Komora daňových poradců se pokusila s GFŘ v rámci únorového koordinačního výboru vyjasnit, zda a případně jaké zákonné cestovní náhrady náležejí zaměstnancům dočasně přiděleným, tj. pronajatým, k zahraničnímu zaměstnavateli, neboť daná problematika není v rámci zákoníku práce výslovně nijak řešena. Tato otázka je přitom klíčová proto, že zákonné cestovní náhrady nejsou na straně zaměstnance zdaňovány, zatímco náhrady nad zákonný rámec ano.

Zástupci komory argumentovali především tím, že v případě dočasného přidělení v rámci tuzemska náležejí přiděleným zaměstnancům při splnění zákonných podmínek klasické tuzemské cestovní náhrady. Z logiky věci by tedy měli zaměstnancům pronajatým do zahraničí náležet alespoň zahraniční cestovní náhrady. S tím však nesouhlasili zástupci Ministerstva práce a sociálních věcí, s nímž GFŘ tuto problematiku konzultovalo. Podle ministerstva zaměstnancům přísluší cestovní náhrady jako při zahraniční pracovní cestě **pouze za ty dny první cesty z Česka do místa výkonu práce a zpět**, jakož i náhrada prokázaných jízdních, ubytovacích a nutných vedlejších výdajů. **Veškeré další náhrady musejí zaměstnanci zdanit.**



Vliv změn soukromého práva na daňové zákony

Ministerstvo financí předložilo vládě návrh na změny všech daňových zákonů v souvislosti s **novým občanským a obchodním zákoníkem** od 1.1.2014. Návrh zahrnuje jak terminologické změny, tak řadu věcných změn (např. reaguje na zavedení institutu svěřeneckého fondu, na novou definici nemovité věci, nahlíží na statutární organ jakožto zákonného zástupce).

Ministerstvo v rámci těchto novel dále navrhuje o rok uspíšit účinnost některých ustanovení **zákona o jednotném inkasním místě**, který byl již schválen a účinný měl být od 1.1.2015. Jedná se především o následující změny:

- **osvobození dividend a veškerých podílů na zisku** pro fyzické i právnické osoby vyplácené mezi tuzemskými poplatníky a poplatníky EU, Švýcarska, Norska a Islandu,
- prodloužení lhůty pro osvobození příjmů fyzických osob z prodeje cenných papírů z šesti měsíců na 3 roky;
- zavedení ročního limitu 100 000 Kč pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů, které nejsou součástí obchodního majetku,
- zvýšení **maximálního limitu pro odpočet darů** na veřejně prospěšné účely u fyzických osob na 15 %, u právnických osob sjednocení limitu na 10 %,
- nulová sazba daně u vybraných investičních fondů a důsledné zdanění výplat ze systému kolektivního investování včetně podílů na zisku;

- zvýšená podpora výzkumu a vývoje rozšířením o odpočet od základu daně také v případě pořízení výsledků výzkumu a vývoje od výzkumných organizací;
- **zjednodušení tvorby opravných položek** k pohledávkám apod.