



TAX FRESH

vydání č.: 4 / září 2016

UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

■ **DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY**
DAŇ Z NABYTÍ
DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH
OSOB
Z JUDIKATURY
ZKUŠENOSTI Z KONTROL
PŘEVODNÍCH CEN



Vážení obchodní přátelé,

po krátké prázdninové odmlce, během které jste – jak pevně doufáme – načerpali nové síly do zbývající části tohoto roku, si Vás opět dovolujeme informovat o nejdůležitějších novinkách z oblasti daní, které se mohou dotknout Vašeho podnikání.

Během letošního léta se jich urodila opravdu spousta, proto jsme pro Vás připravili jejich komplexní přehled, aby Vám žádná z nich neunikla. Přitom Vám budeme společně s našimi kolegy rádi nápomocni.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková
Tax partner

Ladislav Dědeček
Tax partner

HLB PROXY
Audit & Tax Services

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Úvod

Dne 29. 7. 2016 byly ve Sbírce zákonů pod čísly 242/2016 a 243/2016 Sb. publikovány novely celního zákona a souvisejících předpisů, mezi které patří i novela zákona o dani z přidané hodnoty. Ta nabývá účinnosti k 1. 9. 2016.

Rozšíření povinnosti přiznat daň

Nově budou tuzemští plátcí při pořízení zboží v tuzemsku od osoby neusazené k dani povinni přiznávat DPH. Pokud tak například zahraniční firma, která v České republice nemá sídlo ani provozovnu, dodá tuzemskému plátcí zboží s místem plnění v tuzemsku, dojde k přenesení daňové povinnosti na tuzemského plátce / odběratele. Ovšem výhradně v případě, kdy dodavatel (osoba neusazená v tuzemsku) není registrován jako plátce v ČR a kdy odběratel je plátce, který řádně splnil svou registrační povinnost, tj. je registrován jako plátce.

Jestliže při dodání zboží osobou neusazenou k dani v tuzemsku jsou tyto podmínky naplněny a osobou povinnou přiznat daň je plátce, kterému je zboží dodáno, je povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni poskytnutí úplaty, pokud byla úplata poskytnuta přede dnem uskutečnění plnění (tj. při poskytnutí zálohové platby).

Příklad: Česká firma A plátce DPH pořídí od německé firmy B, která nemá české DIČ, strojní zařízení pro svou výrobu. Toto zařízení se nachází v okamžiku prodeje v České republice a firma A jej tedy pořizuje bez dopravy. Německá firma B vystaví za tuto dodávku fakturu bez DPH v režimu reverse-charge, tzn. DPH přizná a současně si uplatní nárok na odpočet česká firma A. DUZP zde nastane dnem dodání.

Oproti dosavadnímu postupu se tedy firma B nemusí v České republice registrovat k DPH a nemusí vystavovat fakturu včetně české DPH.

V návaznosti na tuto zákonnou změnu budou moci v tuzemsku neusazené osoby požádat o zrušení registrace do 6 měsíců od účinnosti novely, tj. do konce února 2017.

Podmínkou pro zrušení registrace je, že se tyto osoby staly povinně plátcí DPH před účinností novely, tj. do konce srpna 2016, a uskutečňují pouze dodání zboží českému plátcí s místem plnění v tuzemsku.

Vývoz se již neprokazuje celními doklady

K další významné změně dochází v případě daňového dokladu při vývozu zboží do třetí země. Nově bude za daňový doklad při vývozu zboží považován klasický daňový doklad, tj. faktura vystavená na zahraničního zákazníka.

Rozhodnutí celního úřadu o vývozu zboží do třetí země se bude nově pokládat za důkazní prostředek při prokazování výstupu zboží z území Evropské unie, tj. zejména při prokazování uplatněného osvobození.

Některé plátce bude spravovat FÚ v Ostravě

S poukazem na kapacitní možnosti Finančního úřadu pro Hlavní město Prahu bude změněna místní příslušnost u těch subjektů, které nemají v České republice své sídlo ani provozovnu. Nově budou spadat pod Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj. Změna se tak dotkne celkem 3700 zahraničních plátců DPH.

Zahraníční plátcí budou převedeni pod ostravský finanční úřad v průběhu dvanácti měsíců, tj. do konce srpna 2017.

Prodlužuje se lhůta pro reakci plátce na výzvu

Novela zákona o DPH prodlužuje lhůtu pro reakci plátce na výzvu správce daně k odstranění pochybností týkajících se podaného kontrolního hlášení z pěti kalendářních dnů na pět pracovních dnů. Plátcí tak budou mít větší časový prostor na reakci, zejména v případě, že na standardně pracovní dny připadne více svátků či při čerpání dovolené.

Zmírňují se sankce u kontrolních hlášení

Nesplnění povinnosti podat kontrolní hlášení je sankcionováno speciální pokutou, resp. pokutami. Tyto pokuty vznikají ze zákona (*ex lege*), a to v zákonem pevně stanovené výši:

- nepodání a následná dobrovolná náprava – pokuta 1 000 Kč,
- nepodání a následná náprava až po výzvě – pokuta 10 000 Kč,
- nereagování na výzvu k odstranění pochybností – pokuta 30 000 Kč,
- nepodání ani na základě výzvy – pokuta 50 000 Kč.

Pokuta v pevné výši 1 000 Kč nebude nově předepsána, pokud půjde o první prodlení s podáním kontrolního hlášení v daném kalendářním roce. Plátce, který tuto podmínku splní, bude mít automaticky nárok na to, aby došlo k zohlednění této skutečnosti. Nemusí se prominutí pokuty jakkoli domáhat. A navíc, všechny pokuty ve výši 1 000 Kč, které nebudou předepsány do 31. 8. 2016 pak byly novelou hromadně prominuty a již předepsány nebudou.

V případě pokut ve výši 10 000 Kč, 30 000 Kč a 50 000 Kč bude nově možné využít institut prominutí. Plátce se tak bude moci na základě žádosti o prominutí, která podléhá správnímu poplatku ve výši 1 000 Kč, domáhat toho, aby finanční úřad pokutu snížil, případně ji zcela zrušil.

Finanční úřad bude při posuzování žádosti vycházet z platných ustanovení daňového řádu a nově vydaného pokynu Generálního finančního ředitelství. Prakticky tak bude zohledňovat četnost porušování povinností při správě daní (tj. nejen povinnosti, která vyústila v uložení sankce, jež je předmětem žádosti o prominutí) a k důvodům, proč nebyly kontrolní hlášení podávány a plátce nereagoval na jeho výzvy (např. zdravotní problémy).

Z možnosti ucházet se o prominutí pak budou vyloučeni ti plátci, kteří v posledních 3 letech závažným způsobem porušili daňové nebo účetní předpisy.

Žádost o prominutí bude nutné podat ve lhůtě tří měsíců ode dne právní moci platebního výměru, kterým bylo o povinnosti uhradit pokutu rozhodnuto.

Intrastat – změna kurzu pro hlášení

V souvislosti s novelou celního zákona č.242/2016 Sb., si Vás dovoluujeme tímto informovat o novém nařízení vlády č.244/2016 Sb., k provedení některých ustanovení celního zákona v oblasti statistiky v ČR, zejména v oblasti hlášení Intrastat v ČR.

S účinností od srpna 2016 je nutno v hlášení Intrastat používat pro přepočtení zahraniční měny v ČR pouze kurs používaný pro přepočtení hodnoty zboží v rámci DPH. Prakticky to znamená, že hlášení za červenec 2016 byla ještě za použití kurzu celního, ale hlášení za srpen již musí být s použitím kurzu pro přepočtení hodnoty zboží v rámci DPH.

Doporučujeme z tohoto důvodu upravit vaše interní směrnice pro přepočty cizích měn.



DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ

Úvod

S účinností od 1. 11. 2016 dojde podle novely zákona č. 254/2016 Sb. ke změně v osobě poplatníka daně z nabytí nemovitých věcí. Nově jím bude vždy kupující, tedy nabyvatel. Doposud mohou být poplatníkem daně jak nabyvatel, tak převodce.

Nová pravidla se budou vztahovat až na převody uskutečněné po 1. 11. 2016.

Změny u osvobození a směrné hodnoty

Další změnou, kterou novela přináší, je omezení osvobození nových bytů a rodinných domů pouze na dokončené stavby. Osvobozeno tak již nebude úplatné nabytí rozestavěného bytu či rodinného domu.

Nově by mělo být také možné určit nabývací cenu prostřednictvím směrné hodnoty i u pozemku, k němuž není zřízeno právo stavby a na kterém jsou náletové dřeviny (samovolně vzrostlé dřeviny) nebo živý plot, případně oplocení nebo zpevněné plochy do 25 m².

Tím odpadne nutnost nechávat pro tyto případy vyhotovit znalecký posudek.

Převody inženýrských sítí

Nově bude předmětem daně z nabytí nemovitých věcí pouze úplatné nabytí budovy, která je částí inženýrské sítě a která se nachází na území České republiky, nebo spoluvlastnického podílu na takové budově.

Zbylé části inženýrských sítí, např. potrubní či jiná vedení, již dani z nabytí podléhat nebudou.

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Změny ve zdanění starobních důchodců

Plénum Ústavního soudu vyhovělo návrhu skupiny 17 senátorů a zrušilo ustanovení zákona o daních z příjmů, podle kterého starobní důchodci, jejichž roční hrubý příjem přesáhl hranici 840 000 Kč, musejí zdanit celý vyplácený důchod.

V zájmu právní jistoty konstatoval Ústavní soud, že je toto ustanovení neaplikovatelné na zdaňovací období roku 2016 jako celek.

Lze tak očekávat spory o to, jakým způsobem měly být zdaňovány starobní důchody za zdaňovací období 2015, ve kterém sporné ustanovení zákona o daních z příjmů platilo rovněž.

Možnost prominutí sankce za neohlášený příjem

Generální finanční ředitelství zveřejnilo na konci června 2016 pokyn, podle kterého budou finanční úřady posuzovat žádosti o prominutí sankcí za neohlášení osvobozeného příjmu. Ten jsou od roku 2015 povinny ve lhůtě pro podání daňového přiznání hlásit všechny fyzické osoby, které v daném roce obdrží příjem vyšší než pět milionů korun a tento je osvobozen od daně z příjmů.

Dle pokynu bude promíjena podstatná část sankcí v případě, kdy budou příjmy oznámeny pouze se zpožděním, o něco méně finanční úřady prominou, pokud bude oznámení podáno až po výzvě poplatníka. Zcela se budou sankce odpouštět například ze zdravotních důvodů.

Z JUDIKATURY NA TÉMA BEZÚPLATNÉ PŘÍJMY

Rozsudky zejména Nejvyššího správního soudu na poli výkladů daňového práva jsou významným zdrojem informací, jakým způsobem mají být interpretována komplikovaná ustanovení právních předpisů, na jejichž výkladu se často neshodne daňový poplatník a finanční správa.

My bychom vás rádi upozornili na jeden ze zajímavých rozsudků, který volně navazuje na náš předchozí Tax Fresh, ve kterém jsme nastílnili problematiku daňových dopadů bezúplatných příjmů.

V jednom z posledních judikátů číslo 7 Afs 31/2016 se Nejvyšší správní soud zabýval situací, kdy společník na základě darovací smlouvy daroval své společnosti nemovitost. Příslušný správce daně toto právní jednání překlasiřoval na úplatný převod nemovité věci, která podléhá dani z nabytí nemovitých věcí.

Soud dal výkladu správce daně za pravdu, a to zejména z těchto důvodů:

- formální uzavření darovací smlouvy není určující pro daňový režim (zásada materiální pravdy)
- mimo předmět daně z nabytí nemovitých věcí by tato transakce byla za předpokladu, že se jedná o bezúplatný převod, což v tomto případě nebylo naplněno, protože převodem vlastnického práva k nemovitosti na společnost se zvýšila hodnota finanční investice daného společníka, v čemž soud spolu se správcem daně spatřoval protiplnění (úplatu).

K tomuto výkladu zazněla v daném judikátu mimo jiné právní věta:

„Pokud pak následně žalobce (poznámka PROXY: společník) zcizil svůj podíl v této akciové společnosti (poznámka PROXY: přijímající společnost), získal tím majetkový prospěch, včetně majetkového prospěchu za zcizené nemovitosti, kterého by nedosáhl, kdyby zcizil své akcie....“

Dle našeho názoru tento judikát významně rozšiřuje paletu možných hledisek pro posouzení, zda to či ono právní jednání již může či nemůže být klasifikováno jako bezúplatný příjem s odpovídajícími daňovými dopady, a to nejen v oblasti daně z nabytí nemovitých věcí.

Zejména plnění od společníků ve prospěch jejich společností se po tomto judikátu stále více dostávají na tenký led tzv. bezúplatných příjmů.



Z JUDIKATURY NA TÉMA POSTUP K ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ

Postup k odstranění pochybností (tzv. POP), který je po účinnosti Daňového řádu právním nástupcem tzv. vytýkáčích řízení, je v praxi zcela jistě velmi dobře znám zejména v oblasti DPH. I přestože se má jednat o rychlý a operativní nástroj správce daně sloužící k prověření správnosti daňových přiznání a pokud možno rychlému odstranění pochybností, které by mohly bránit vyplacení nároku na odpočet DPH, nejsou bohužel výjimkou případy, kdy správce daně v rámci POP zadržuje neúměrně dlouho nadměrný odpočet na DPH, což pro řadu podnikatelů může mít až existenciální následky.

Pochybnosti správce daně musí být v případě POP (na rozdíl od daňové kontroly) zcela konkrétní a jasně formulované. Vágně formulované výzvy k odstranění pochybností, kterými je POP zahajován, mohou vést až k nezákonnosti celého řízení.

Jeden z posledních judikátů Nejvyššího správního soudu 8 Afs 76/2015-58 se věnuje problematice konkrétnosti výzev správce daně a uvádí pro praxi cenné příklady konkrétních a naopak nekonkrétních (a tedy právně vadných) výzev.

Za výzvy konkrétní považuje soud například tyto situace:

- Podnikatel neměl žádné zaměstnance, ale i přesto vykázal plnění na výstupu cca 1 mil. Kč. Kdo dané práce provedl?
- Výše přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění v rozhodném období značně přesáhla hodnoty vykazované v předchozích zdaňovacích obdobích.
- Uplatnění nároku na odpočet u daňového dokladu od daňového subjektu, který má pouze zapsáno formální sídlo, nespolupracuje s místně příslušným správcem daně a nepodává daňové přiznání.
- Reálný nárůst ekonomické činnosti daňového subjektu se sídlem na hromadné adrese a bez nahlášené provozovny k výkonu faktické ekonomické činnosti.

Naopak za výzvy nekonkrétní a tedy právně napadnutelné, lze dle soudu například považovat:

- Obecná otázka na příliš vysokou hodnotu plnění uváděných na určitém řádku daňového přiznání či pouze vykázání nadměrného odpočtu.
- Požadavek na předložení celé evidence DPH vedené podle § 100 ZDPH, respektive předložení celého účetnictví daňového subjektu.
- Obecná otázka k prokázání oprávněnosti údajů uvedených v daňovém přiznání a k předložení záznamní povinnosti za celé zdaňovací období, veškerých relevantních dokladů (faktur, smluv, objednávek, pokladních dokladů, jednotné celní deklarace, výpisů z banky atd.), které byly podkladem pro stanovení základu daně.

Při zahájení jakéhokoliv typu daňového řízení je dobré být si vědom nejen svých povinností, ale i práv, kterými se lze účinně bránit. Smyslem daňového řízení není trestat, nýbrž nastavit férové rozložení práv a povinností mezi správcem daně a daňový subjekt, které ve finále povede ke správnému stanovení daně (jež může být – pro někoho možná překvapivě - i ve prospěch daňového subjektu).

V případě problému s jednáním s finančním úřadem neváhejte kontaktovat pracovníky naší kanceláře.

ZKUŠENOSTI Z KONTROL PŘEVODNÍCH CEN

Česká finanční správa se dle zveřejněných statistik počtu kontrol a částek doměřené daně jednoznačně v současnosti zaměřuje na kontroly převodních cen (existuje ministrem financí oficiálně deklarovaný „Akční plán pro kontrolu převodních cen“).

Rok	Počet kontrol na ceny obvyklé	Doměřená daň z příjmů (v Kč)
2013	282	71 759 104
2014	339	59 402 410
2015	800	446 183 957

Zdroj: GFR

Vyhledávací činnost pro identifikaci vhodných subjektů ke kontrole má správce daně do značné míry zjednodušenu díky povinné Příloze k transakcím se spojenými osobami, která je od roku 2014 nedílnou součástí daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Za rizikové považuje finanční správa dle našich informací zejména následující situace:

- dlouhodobě ztrátová společnost,
- společnost, která se účastnila podnikové restrukturalizace,
- společnost čerpající investiční pobídky,
- transakce se spřízněným subjektem typu manažerské služby, licenční poplatky, úrokové platby,
- společnosti s vysokým obratem, ale nízkou ziskovostí.

Z hlediska přípravy důkazních prostředků je velmi důležité počítat s relativně krátkými lhůtami, které správce daně poskytne na předložení důkazních prostředků při daňové kontrole.

Proto lze pouze a jen doporučit, aby odpovídající důkazy byly připraveny předem, tedy již pro případ kontroly, nikoliv až v jejím samotném průběhu. Je třeba také počítat s vysokou časovou náročností přípravy důkazních prostředků pro oblast převodních cen z důvodů značné specifičnosti této oblasti.

ROZŠÍŘENÍ PORADENSKÉHO TÝMU PROXY

Dovolujeme si Vám oznámit, že od září posílil naše řady daňových poradců, konkrétně tým v Českých Budějovicích, pan Ing. Vojtěch Souček.

Pan Souček se specializuje na poskytování daňového poradenství obchodním korporacím, zejména se věnuje problematice daně z příjmů právnických osob. Vojtěch Souček absolvoval Vysokou školu ekonomickou v Praze. Daňovým poradcem je od roku 2011. Hovoří anglicky. V rámci svých volnočasových zájmů preferuje sport, rád poznává zajímavá místa a zajímá se o dějiny Československa ve 20. století.





PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.

PRAHA

Plzeňská 3217/16, CZ-150 00 Praha 5

tel.: 00420/296 332 411
fax: 00420/296 332 490
e-mail: office@proxy.cz

www.proxy.cz www.hlbi.com



PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.

ČESKÉ BUDĚJOVICE

nám. Přemysla Otakara II. / 36, CZ-370 01
České Budějovice

tel.: 00420/386 100 011
fax: 00420/386 100 022
e-mail: office@proxycb.cz