

DUBEN/KVĚTEN 2015
č. 2

ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB

NÁVOD K PŘÍLOZE DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ K PŘEVODNÍM CENÁM

JAK ZAPLATIT DPH VE ZVLÁŠTNÍM REŽIMU JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA (MOSS)

METODICKÝ POKYN K POSEČKÁNÍ ÚHRADY DANĚ

INFORMACE KE HROMADNÉMU PŘEDPISNÉMU SEZNAMU NA DAŇ Z NEM. VĚCÍ

PROTOKOL KE SMLOUVĚ MEZI ČR A BELGIÍ O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ A DAŇOVÝM ÚNIKŮM

DAŇOVÁ JUDIKATURA



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary, Česká republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbkv@ksb.cz

Kancelář Ostrava

Českobratrská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz

ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB

Ministerstvo financí ve spolupráci s GFŘ spustilo webové stránky k Elektronické evidenci tržeb (EET). Stránky obsahují shrnutí základních informací o EET.

Objasňují důvody pro vznik tohoto projektu a popisují technický princip jeho fungování. Prostor je věnován i vybraným otázkám v souvislosti s praktickým fungováním EET. GFŘ v této souvislosti připouští možné přecházení stravovacích služeb z plnění podléhající základní sazbě daně do kategorie plnění se sníženou 15% sazbou.

Ministerstvo financí již také vypořádalo připomínky k zákonu upravující EET. Oproti původní verzi došlo k několika změnám, jimiž MF reagovalo na diskuzi v rámci připomínkového řízení. Ze zákona tak byla například odstraněna povinnost zákazníka převzít účtenku. Zásadní změnu doznal systém sankcí. Uzavření provozovny či pozastavení výkonu činnosti je pojmáno pouze jako předběžné opatření, které bude možné využít dočasně, a to do doby sjednání nápravy.

Zákon je sice nadále koncipován plošně, příslušná vyhláška však dočasně vyjímá z povinnosti evidovat tržby všechny činnosti s výjimkou ubytovacích a stravovacích služeb, velkoobchodu a maloobchodu. Na další činnosti bude aplikace zákona případně rozšířena později, a to v návaznosti na výsledky rizikové analýzy Finanční správy.

MF počítá v souvislosti se zavedením EET s jednorázovou slevou na dani ve výši 5.000 Kč pro všechny poplatníky daně z příjmů fyzických osob, kterým v daném roce vznikla povinnost evidovat tržby. Jako důvod MF uvádí kompenzaci zvýšených nákladů, které poplatníkům v souvislosti s EET vzniknou.

NÁVOD K PŘÍLOZE DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ K PŘEVODNÍM CENÁM

Ve formě otázek a odpovědí připravilo GFŘ návod ke správnému vyplnění nové přílohy daňového přiznání, v níž se uvádí přehled transakcí se spojenými osobami.

Připomínáme, že přílohu je nutné podat spolu s daňovým přiznáním již za zdaňovací období započatá v roce 2014.

JAK ZAPLATIT DPH VE ZVLÁŠTNÍM REŽIMU JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA (MOSS)

GFŘ poskytlo na svých webových stránkách podrobnější informace pro správný postup k platbě daně v rámci zjednodušeného režimu jednoho správního místa, který od 1. ledna 2015 reaguje na změny v pravidlech pro stanovení místa plnění u elektronicky poskytovaných služeb, telekomunikačních služeb a služeb rozhlasového a televizního vysílání poskytovaných osobám nepovinným k dani s místem plnění na území EU.

DAŇOVÁ UZNATELNOST PŘÍSPĚVKŮ ZAMĚSTNAVATELE

V souvislosti se změnou podmínek pro daňové zvýhodnění fyzických osob (od roku 2015), které mají uzavřeno soukromé životní pojištění, zveřejnila Česká asociace pojišťoven (ČAP) možné způsoby doložení splnění podmínek daňové uznatelnosti příspěvků zaměstnavatele na soukromé životní pojištění zaměstnance pojišťoven sdružených v asociaci. Na webových stránkách ČAP tak lze ověřit, zda si bude moci poplatník uplatnit zaplacené pojistné jako položku snižující jeho základ daně. Skutečnost, že dané pojištění odpovídá podmínkám daňové uznatelnosti, se dokládá pojistnou smlouvou nebo pojistkou. Pokud to z pojistné smlouvy nebo z pojistky nevyplývá, dokládá se splnění podmínek buď dodatkem k pojistné smlouvě, nebo potvrzením pojistitele o jednostranné úpravě podmínek. Další informace k postupu konkrétních vybraných pojistitelů jsou uvedeny v přehledu zveřejněném na webové stránce ČAP.

METODICKÝ POKYN K POSEČKÁNÍ ÚHRADY DANĚ

GFŘ zpřístupnilo veřejnosti interní pokyn, jehož cílem je sjednocení rozhodovací praxe a zajištění vyloučení volného uvážení správce daně (diskrece) při rozhodování o posečkání úhrady daně nebo o rozložení její úhrady na splátky v rámci zákonem stanovených podmínek. Při rozhodování skutkově shodných nebo podobných

DUBEN/KVĚTEN 2015
č. 2

**PROTOKOL KE
SMLOUVĚ MEZI ČR A
BELGIÍ O ZAMEZENÍ
DVOJÍHO ZDANĚNÍ A
DAŇOVÝM ÚNIKŮM**

**ELEKTRONICKÁ
EVIDENCE TRŽEB**

**NÁVOD K PŘÍLOZE
DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ
K PŘEVODNÍM CENÁM**

**JAK ZAPLATIT DPH VE
ZVLÁŠTNÍM REŽIMU
JEDNOHO SPRÁVNÍHO
MÍSTA (MOSS)**

**METODICKÝ POKYN K
POSEČKÁNÍ ÚHRADY
DANĚ**

**INFORMACE KE
HROMADNÉMU
PŘEDPISNÉMU
SEZNAMU NA DAŇ Z
NEM. VĚCÍ**

DAŇOVÁ JUDIKATURA



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary, Česká republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbkv@ksb.cz

Kancelář Ostrava

Českosobotská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz

případů by tak neměly vznikat nedůvodné rozdíly.

Pokud daňový subjekt ve své žádosti o posečkání dostatečně konkrétně tvrdí a prokáže naplnění ekonomických nebo sociálních důvodů podle daňového řádu, vzniká mu právo na kladné rozhodnutí správce daně. Jsou-li totiž splněny zákonné podmínky pro posečkání, je omezena diskrece správce. Správce daně pak takové žádosti vyhoví, pokud současně budou splněny i další rozhodné skutečnosti.

DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

Připomínáme, že do 1. června 2015 je splatná daň z nemovitých věcí za rok 2015 (případně její první splátka). Finanční úřady zasílají složenky k platbě této daně fyzickým osobám nebo právníkům osobám, které nemají zřízení datovou schránku, poštou.

Pokud se nemovitosti poplatníka nacházejí v územní působnosti více finančních úřadů, budou v jedné obálce složenky za všechny finanční úřady. Poplatníci by měli složenky obdržet nejpozději do 25. května.

Finanční správa zveřejnila informaci o hromadných předpisných seznamech na daň z nemovitých věcí, kterými místně příslušné Finanční úřady sdělují novou výši daně. Na hromadném seznamu jsou uvedeni poplatníci, u nichž za zdaňovací období 2015 došlo ke změně výše daně oproti předchozímu roku či oproti částce vypočtené v daňovém přiznání. Hromadné předpisné seznamy jsou pro poplatníky zpřístupněny k nahlédnutí na všech územních pracovištích příslušného finančního úřadu v pracovních dnech od 30. dubna do 1. června včetně.

Poplatníkům neuvedeným na hromadném předpisném seznamu bude daň stanovena podle zákona o dani z nemovitých věcí ve výši poslední známé daňové povinnosti nebo na základě informací uvedených v daňovém přiznání.

Pokud poplatník neobdrží obálku se složenkou k placení daně z nemovitých věcí a bude si chtít zjistit, zda se jeho daňová povinnost nezměnila, doporučujeme ověřit, zda není uveden v těchto seznamech nebo

se alespoň s telefonickým dotazem obrátit na pracovníka správce daně.

PROTOKOL KE SMLOUVĚ MEZI ČR A BELGIÍ O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ A DAŇOVÝM ÚNIKŮM

Protokolem, který nabyl účinnosti 3. března 2015, dochází ke změně Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Belgií. Jeho hlavním cílem je zajištění výměny daňových informací v souladu se současnými trendy a lepší koordinace činností daňových správ obou států směřující k omezení případných daňových úniků a podvodů. Modifikovaná ustanovení smlouvy se budou provádět ve vztahu k daňovým obdobím začínajícím 1. ledna 2016 nebo později. Text Protokolu byl publikován ve Sbírce mezinárodních smluv.

DAŇOVÁ JUDIKATURA

Spor o výši DPH u e-knih

Soudní dvůr EU rozhodl, že u prodeje e-knih je třeba uplatňovat základní sazbu DPH. Rozhodnutí je koncem vleklého sporu mezi členskými státy, které v této oblasti zastávaly různé názory, neboť Směrnice o DPH se o e-knihách nezmiňuje.

Diskutabilní rozhodnutí může znamenat jistý impuls pro zákonodárny orgány EU a urychlit učinění příslušných legislativních kroků pro sjednocení daňových sazeb klasických tištěných knih s elektronickými nosiči.

Je třeba zvažovat ekonomickou situaci dodavatele

Jeden z nedávných rozsudků NSS obsahuje poměrně zásadní posouzení toho, za jakých okolností může být odběratel správcem daně vyzván, aby jako ručitel uhradil DPH na výstupu neodvedenou dodavatelem. Institut ručení se uplatní mimo jiné v situaci, kdy odběratel v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění věděl nebo měl a mohl vědět, že daň z plnění dodavatel úmyslně nezaplatí.

V souzeném případě dodavatel, který se nacházel ve špatné ekonomické situaci, prodal z důvodu omezování svých

podnikatelských aktivit odběrateli zboží a poskytl mu dlouhodobý pronájem nemovitosti. Odběratel tato plnění uhradil započtením s pohledávkou, kterou evidoval za dodavatelem. Dodavatel však neodvedl související DPH na výstupu (neměl na to finanční prostředky) a následně byl na jeho majetek prohlášen konkurz. Správce daně vyzval k úhradě této DPH z titulu ručení odběratele, který se následně domáhal zrušení rozhodnutí správce daně u soudu. NSS po přezkoumání všech okolností došel k názoru, že odběratel mohl a měl vědět, že dodavatel nemá prostředky na zaplacení daně a zaplatit daň proto nemá v úmyslu.

Výklad, který soud zvolil ve vztahu k nepřímému úmyslu dodavatele nezaplatit daň, je značně široký a za určitých okolností by mohl vést až k plošné snaze správců daně požadovat neuhrazenou DPH od subjektů, jejichž dodavatelé se následně ocitli v úpadku. V případě obchodování se subjektem, jehož současná či budoucí ekonomická nestabilita je odběratelům známa, je proto třeba pečlivěji zvažovat i případná daňová rizika.

Nedostatečně doložený rozdíl od běžné ceny mezi spojenými osobami pro daňové účely

Předmětem sporu byla situace, kdy žalobkyně sjednala pronájem pozemku za symbolické nájemné 1 Kč se společností, ve které vlastnila 50% podíl, ale nezvýšila o rozdíl mezi sjednaným a obvyklým nájemným svůj základ daně. Jelikož, podle názoru správce daně dostatečně nezdůvodnila rozdíl oproti běžné ceně nájmu, správce daně o tento rozdíl zvýšil její základ daně z příjmů a doměřil jí daň. Krajský soud i NSS žalobu zamítly a potvrdily správnost postupu správce daně.

Z odůvodnění těchto rozsudků vyplývá, že aby byly důvody rozdílu mezi cenou sjednanou a cenou tržní dle § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů uspokojivě doloženy, musí daňový subjekt tvrdit a prokázat zvláštní a obvyklým poměrům na trhu se vymykající, a přitom ekonomicky racionální, důvody, pro které byla cena mezi ním a spojenou osobou sjednána odlišně od cenyobvyklé. Důvody v podobě zájmu dotčených subjektů na daňové optimalizaci či maximalizaci společných

výnosů spojených osob, které žalobkyně uváděla, nelze považovat za uspokojivě doložení rozdílu ve smyslu §23 odst. 7 ZDP.

Finanční zvýhodnění plynoucí v souvislosti se zaměstnáním

Nejvyšší správní soud zamítl kasační stížnost Odvolacího finančního ředitelství, která se týkala daňových dopadů finančního zvýhodnění plynoucího v roce 2009 zaměstnanci, jemuž jeho zaměstnavatel poskytl peněžní půjčku s úrokem nižším, než by byl úrok obvyklý v daném místě a čase. Předmětem sporu byla skutečnost, že tento zaměstnanec byl současně členem statutárního orgánu zaměstnavatele a také jediným společníkem společnosti, která byla jediným akcionářem zaměstnavatele. Kasační stížnost byla zamítnuta jako nedůvodná.

I když došlo ke změně relevantních ustanovení zákona o daních z příjmů, vyslovil NSS důležitý závěr ohledně vztahu použití zákonných ustanovení o ceně obvyklé. Podle NSS se ustanovení o ceně obvyklé na plnění poskytovaná zaměstnancům nepoužije, neboť úprava zdanění příjmů ze závislé činnosti je speciální úpravou ve vztahu k obecnému ustanovení o cenách obvyklých, citovaného zákona.

V tomto přehledu jsou uvedeny pouze základní informace, které v žádném případě nemohou nahradit plné znění příslušných právních předpisů. Informace uvedené v těchto Daňových novinkách nejsou právní radou nebo stanoviskem. Advokátní kancelář Kocián Šolc Balaščík nenese zodpovědnost za jakékoli aktivity či jednání vzniklé v důsledku informací v tomto vydání obsažených.

V případě potřeby podrobnějších informací a při řešení konkrétních problémů se laskavě obraťte na kteréhokoliv daňového poradce v advokátní kanceláři Kocián Šolc Balaščík. Velmi rádi Vám poskytneme podrobnější informace k výše uvedené problematice.



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary, Česká republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbkv@ksb.cz

Kancelář Ostrava

Československá 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz

Daňové novinky Vám zasíláme jako obchodnímu partnerovi advokátní kanceláře Kocián Šolc Balaščík. Pokud si nepřejete, aby Vám byly nadále doručovány, můžete se odhlásit zde: <http://www.ksb.cz/newsletter/unsubscribe/tn>.

Kontakty na daňový tým KŠB:

tel. č.: 224 103 316

Pavla Blažková pblazkova@ksb.cz
Jan Černohouz jcernohouz@ksb.cz
Alena Jurič ajuric@ksb.cz
Tomáš Lízner tlizner@ksb.cz
Helena Navrátilová hnavratilova@ksb.cz



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbp Praha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary, Česká republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbkv@ksb.cz

Kancelář Ostrava

Českosobotská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz