



INTEGROVANÉ PRÁVNÍ, DAŇOVÉ, ÚČETNÍ A AUDITORSKÉ SLUŽBY

- ▷ Služby související s dovozem a vývozem zboží
- ▷ Statutární orgány jako plátcí DPH v roce 2019
- ▷ Oprava DPH u pohledávek za dlužníky v reorganizaci
- ▷ Zneužití práva v daních
- ▷ Osvobození u daně z nabytí nemovitých věcí

SLUŽBY SOUVISEJÍCÍ S DOVOZEM A VÝVOZEM ZBOŽÍ

Přibližně před rokem jsme v našem newsletteru přinesli informaci o rozsudku Soudního dvora Evropské unie ve věci C-288/16 „L.Č.“ IK, jež se zabýval vymezením služeb souvisejících s dovozem a vývozem osvobozených od daně z přidané hodnoty. Přestože finanční správa vydala k aplikaci rozsudku v českých podmínkách informaci, nepodařilo se veškeré nejasnosti odstranit.

Rozuzlení přinesl teprve nedávný koordinační výbor, na němž daňoví poradci a finanční správa dospěli k následujícím závěrům:

Služby spojené s vývozem zboží

- ▶ Při vývozu zboží lze osvobodit jen služby poskytnuté přímo vývozci. Tím je dle názoru finanční správy plátce DPH uplatňující osvobození při vývozu zboží.
- ▶ Poskytovatel služby musí vědět, zda příjemce služby toto osvobození uplatňuje, a to na základě údajů sdělených příjemcem, a příp. údajů uvedených v celním prohlášení.

- ▶ Pokud poskytovatel od příjemce dostatečné podklady pro osvobození nezíská a v dobré víře uplatní DPH na výstupu, přestože služba s vývozem přímo souvisí, může být správcem daně zpochybněn nárok na odpočet u příjemce služby.
- ▶ Osvobození služeb souvisejících s vývozem zboží nemohou uplatnit subdodavatelé služeb.

Služby spojené s dovozem zboží

- ▶ U služby související s dovozem naopak postačuje, má-li být její hodnota podle zákona o DPH součástí základu daně při dovozu zboží. Podmínku přímého smluvního vztahu poskytovatele služby a dovozce tedy není nutné testovat a osvobození mohou uplatnit i subdodavatelé.
- ▶ Pokud subdodavatel služby nemá dostatečné informace, zda bude zboží např. propuštěno do volného oběhu, je legitimní, že svou službu zdaní.

- ▶ Jestliže jsou však poskytovateli služby veškeré informace relevantní pro osvobození od daně známé a on přesto uplatní daň, nemá příjemce služby nárok na odpočet DPH, neboť se nejedná o daň uplatněnou podle zákona.

Oproti předešlým létům se tedy zejména pro přepravní společnosti problematika DPH velmi zkomplikovala. Správná aplikace DPH nyní vyžaduje mnohem intenzivnější výměnu informací mezi poskytovatelem a příjemcem služby a v praxi může vést k častým opravám daňových dokladů.



Alexander Novák

Daňový poradce
alexander.novak@LTApartners.com

STATUTÁRNÍ ORGÁNY JAKO PLÁTCI DPH V ROCE 2019

Projednávaná novela zákona o DPH (zamýšlená účinnost 1.1.2019) přináší možnou změnu v postavení členů orgánů korporací v oblasti DPH. Při přijetí novely zákona o DPH v navrhovaném znění je pravděpodobné, že jednatele, členové představenstev a dozorčích rad se mohou stát plátcí DPH. Při překročení obratu 1 mil. Kč za 12 měsíců se budou povinni registrovat k DPH a ze své odměny odvádět DPH.

Současné znění zákona o DPH vylučuje z okruhu osob povinných k dani osoby, jejichž příjmy jsou zdaňovány daní z příjmu jako příjmy ze závislé činnosti (§ 6 zákona o daních z příjmů). Navrhované znění (pokud bude schváleno) bude vylučovat z okruhu osob povinných k dani pouze „zaměstnance nebo jiné osoby při uskutečňování ekonomické činnosti vyplývající z pracovněprávního vztahu, služebního poměru nebo jiného obdobného vztahu“. Na osoby, které vykonávají činnost zejména na základě smlouvy o výkonu funkce dle zákona o obchodních korporacích, se uvedená výjimka nemusí vztahovat.

Vzhledem k nejasnosti navrhované úpravy lze očekávat vydání sdělení daňové správy k této problematice.

Samotné přijetí novely navíc neznamená, že jednatele, členové statutárních orgánů (představenstva) a další dotčené osoby se k datu účinnosti novely budou okamžitě povinni registrovat jako plátcí DPH. Obrat pro případnou povinnou registraci k DPH se bude počítat až (nejdříve) od účinnosti novely.



Jiří Novák
Daňový poradce
jiri.novak@LTApartners.com



OPRAVA DPH U POHLEDÁVEK ZA DLUŽNÍKY V REORGANIZACI

Generální finanční ředitelství (GFŘ) změnilo svůj dosavadní negativní názor na možnost opravit DPH u pohledávek za dlužníkem v insolventi, u něhož byla schválena reorganizace.

GFŘ zveřejnilo v srpnu 2018 informaci k uvedené problematice, v níž připouští, že opravu základu daně a DPH v případě reorganizace je možno provést podle § 42 odst. 1 písm. b) ZDPH, tj. z důvodu, že v důsledku reorganizace se změnila výše úplaty za původně poskytnuté zdanitelné plnění.

V informaci GFŘ specifikuje podmínky pro provedení opravy. Základní podmínkou pro opravu DPH je, že reorganizace je prováděna mimo jiné prostřednictvím restrukturalizace pohledávek, které jsou uvedeny v reorganizačním plánu. Oprava DPH se u těchto pohledávek provádí nejdříve v období, v němž rozhodnutí insolvenčního soudu o schválení plánu reorganizace nabylo právní moci. Opravu DPH lze provést dle obecných pravidel ve lhůtě 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém

vznikla povinnost přiznat daň u původního zdanitelného plnění.

Pokud v průběhu reorganizace dojde k relevantní změně, která se týká výše uspokojení pohledávky (např. zrušení reorganizačního plánu, přeměna reorganizace v konkurz, či získání vyššího než očekávaného výtěžku z pohledávek), věřitel je povinen provést novou opravu DPH (tj. v uvedených případech „doodvede“ DPH). Tato nová oprava se opět provádí v původní 3leté lhůtě počítané od původního zdanitelného plnění.

V informaci GFŘ také odkazuje na judikaturu SDEU a přiznává informaci retroaktivní účinek (tj. GFŘ souhlasí s opravou DPH u případů, které vznikly před vydáním informace).



Jiří Novák
Daňový poradce
jiri.novak@LTApartners.com



ZNEUŽITÍ PRÁVA V DANÍCH

Součástí nyní projednávaného balíčku daňových novel je výslovné uvedení zákazu zneužití práva mezi základní zásady správy daní v daňovém řádu. Do této doby se institut zneužití práva aplikoval jen na základě judikatury.

Zneužití práva představuje situaci, při níž daňový subjekt postupuje sice přesně dle znění zákona, ale převažujícím účelem tohoto chování je získání daňové či jiné výhody a to v rozporu se smyslem a účelem zákona. Tj. například situace, kdy daňový subjekt s cílem daňové optimalizace úmyslně využije mezeru v zákoně, ačkoliv mohl předjímat, že se jedná o chování, kterým dosahuje výsledku zákonem nezamýšleného.

Typickým příkladem, kdy správce daně cíleně prověřoval možné zneužití práva, je kauza korunových dluhopisů emitovaných do konce roku 2012. Zákon v tehdejší době obsahoval výhodný daňový režim pro úrokové výnosy z dluhopisů s nominální hodnotou 1 Kč.

Tyto výnosy nepodléhaly na straně fyzických osob zdanění. V případě, že si fyzická osoba nakoupila větší množství korunových dluhopisů, měla zaručen do příštích let vysoký nedaněný výnos.

Této mezerě v zákoně využila řada společností a před koncem roku 2012 bylo emitováno 100 miliard dluhopisů s nominální hodnotou 1 Kč. V řadě případů došlo i k nákupu dluhopisů přímo majiteli společností, které dluhopisy emitovaly. Finanční správa intenzivně prověřovala bližší okolnosti těchto emisí. Důvod? Šetření, zda nedošlo k účelové emisi dluhopisů s cílem distribuce finančních prostředků ze společností společníkům bez jejich zdanění a tím ke zneužití práva.



Barbora Kratochvílová
Daňová poradkyně
barbora.kratochvilova@LTAparters.com



OSVOBOZENÍ U DANĚ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ

Dle zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí („Zákonné opatření“), je od daně z nabytí nemovitých věcí osvobozeno první úplatné nabytí jednotky v bytovém domě. K vymezování jednotek však dochází nejen v bytových domech, ale i ve stavbách kolaudovaných jako rodinný dům. Na rozdíl od jednotek v bytovém domě se však prvnímu úplatnému nabytí jednotky v rodinném domě osvobození nepřiznává a podléhá tak odvodu daně z nabytí nemovitých věcí (4%).

Podstatou nyní projednávané novely Zákonného opatření je rozšíření osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí i na první úplatné nabytí vlastnického práva k jednotce v rodinném domě.

Dle důvodové zprávy se ve srovnání s předchozí praxí projevil vzrůstající trend vymezovat jednotky v nově vystavěných rodinných domech. Vzhledem k tomu, že i tyto stavby

slouží bydlení, je nezbytné odstranit rozdílné pojetí osvobození u jednotek v bytových domech a jednotek v rodinných domech.

Účinnost novely se navrhuje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po vyhlášení.



Barbora Kratochvílová
Daňová poradkyně
barbora.kratochvilova@LTApartners.com

LTA je moderní poradenská kancelář poskytující integrované právní, daňové, účetní a auditorské služby.

Základními principy naší práce jsou odbornost, profesionalita, individuální přístup a otevřenost v otázce honorářů.

Prostřednictvím mezinárodních sítí, jichž je LTA členem, zajistíme kvalifikované poradenství v zahraničí a ošetření přeshraničních transakcí.

LTA

Anglická 140/20
120 00 Praha 2
Česká republika
T. +420 246 089 010
F. +420 246 089 012
recepce@LTApartners.com
www.LTApartners.com