

Transferové ceny – dokumentace ceny obvyklé

Cena obvyklá je oblíbené téma poslední doby při kontrolách prováděných u daňových poplatníků finančními úřady. Daňová správa si stále více uvědomuje, že neoprávněně vysokými fakturacemi za zboží či služby může docházet k přelévání zisků mezi společnostmi a především pak přelévání zisků do zahraničí.

Co finanční úřady kontrolují a doměřují?

Doměřují rozdíl v ceně, kterou si sjednaly tzv. „spojené osoby“ za konkrétní transakci s cenou dosaženou v obdobné srovnatelné transakci nezávislými osobami, neboli slovy zákona s cenou obvyklou, což je taková cena, kterou by si sjednaly osoby nezávislé v běžných obchodních vztazích a za stejných nebo obdobných podmínek. Zákon o dani z příjmu (dále „ZDP“) upřesňuje podmínky, kdy lze doměřit rozdíl mezi cenou v rámci tzv. řízené transakce a cenou obvyklou: pokud se tyto ceny liší a nelze rozdíl uspokojivě doložit, upraví správce daně základ daně o tento zjištěný rozdíl. Podle ZDP se tedy porovnává cena tzv. řízené transakce mezi spojenými osobami s cenou v rámci neřízené transakce mezi nezávislými osobami.

Textace smluv o zamezení dvojímu zdanění je malinko odlišná od ZDP. Podle smluv je nutné zkoumat, zda zisk dosažený v rámci kontrolované, řízené transakce „mezi spojenými osobami“ je s ohledem na podmínky této transakce stejný jako zisk, který by byl dosažen u shodné nebo podobné, nekontrolované transakce mezi nezávislými subjekty.

Ačkoliv se na první pohled zdá, že ZDP porovnává něco jiného než smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, účel obou ustanovení je stejný. Účelem je srovnat nikoliv pouze ceny v absolutních hodnotách, ale dosažený zisk z transakce. K tomu je nutné zkoumat samozřejmě i podmínky, za jakých byla uvedena transakce uzavřena.

Spojené osoby

Jak podle ZDP, tak podle smluv o zamezení dvojímu zdanění je možné doměřovat jen výše

uvedený rozdíl mezi cenou sjednanou a cenou obvyklou, pokud se jedná o transakci mezi spojenými osobami. První otázkou, kterou musí správce daně zkoumat, je, zda transakci uzavřely spojené osoby? V ZDP jsou osoby spojené definovány poměrně široce. Ve smlouvách o zamezení dvojímu zdanění je definice odlišná, ale odlišné je i pojmosloví. Definice ve smlouvě má přednost. V konkrétním případě je samozřejmě možné použít definici a pojmy používané smlouvou o zamezení dvojímu zdanění, které mohou být výhodnější.

Sama problematika stanovení a určení ceny obvyklé (v mezinárodní terminologii tzv. trans-

ferové ceny) je kromě ZDP a smluv o zamezení dvojímu zdanění řešena především Směrnicí OECD o transferových cenách, která byla Ministerstvem financí přeložena do češtiny a zveřejněna včetně přijatých revizí ve Finančních zpravodajích č. 7/2010, 6/1999 a 10/1997.

Dále Ministerstvo financí vydalo několik pokynů řady D (332, 333 a 334), které problematiku cen obvyklých a tvorby dokumentace k těm-

to cenám upravují.

Určení ceny obvyklé (transferové ceny) lze považovat za samostatnou komplikovanou ekonomickou disciplínu. Pro její stanovení je potřeba celá řada znalostí – z oblasti daňového práva, ekonomiky, účetnictví, podnikové analýzy a dalších oborů. V zahraničí existují i dlouhodobé studijní kurzy na toto téma. Pro ilustraci uvádím stručný desetibodový postup, jak dojít ke stanovení ceny obvyklé.

10 kroků pro stanovení transferové ceny

1. analýza podmínek podnikání daňového poplatníka
2. určení roků, které budou srovnávány
3. pochopení kontrolované transakce/transakcí (funkční analýza, výběr testovaného subjektu, výběr významných faktorů srovnatelnosti)
4. prověření existujících interních srovnatelných transakcí – pokud existují

(Pokračování na stránce 2)



Fučík & partneři

www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit odborná poradenství.

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ: LISTOPAD

21. 11.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za říjen 2011 (splatnost od 1. do 20. dne)

Daň z příjmů: měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

24. 11.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za září 2011

Konec daňových rájů? Dohody o výměně informací v oblasti daní

V minulých číslech FM jsme vás informovali, že Ministerstvo financí zahájilo jednání se státy, které jsou označovány za tzv. daňové ráje, směřující k uzavírání dohod o výměně informací v daňových záležitostech. V současné době se v Senátu Parlamentu ČR nachází pět konečných textů návrhů dohod o výměně informací s Britskými Panenskými ostrovy (Výbor pro hospodářství, zemědělství a dopravu dává souhlas k ratifikaci), Jersey (Výbor pro hospodářství, zemědělství a dopravu dává souhlas k ratifikaci), Ostrovem Man (tisk je v Senátu k projednání), Guernsey (tisk je v Senátu k projednání) a Bermudami (Výbor pro hospodářství, zemědělství a dopravu dává souhlas k ratifikaci). Dále vláda nedávno projednala Dohodu o výměně informací v daňových záležitostech s republikou San Marino, která bude v nejbližší době předložena Parlamentu ČR a 27. 10. 2011 zástupci Generálního finančního ředitelství a Ministerstva financí sjednali text dohody i s Kajmanskými ostrovy.

Zmíněné dohody by měly daňovým správcům smluvních států umožnit získat informace potřebné pro účely správy daní, zejména tedy informace, které jsou v držení bank či jiných institucí, a informace týkající se právního nebo skutečného vlastnictví společností. Dále na základě těchto dohod daňové správy smluvních států budou moci se souhlasem daňového subjektu provádět daňová šetření na

(Pokračování na stránce 2)

Nenechte
si ujít aktuální informace

Předplatte si Finanční management, více info **ZDE**

Nebo si ho kupte na stánku, více info **ZDE**



5. zajištění externích zdrojů srovnatelných údajů

6. výběr nevhodnější metody stanovení transferové ceny

7. srovnání transakcí, srovnání funkcí

8. určení a výpočet úprav (eliminací, rozdílů porovnávaných údajů, pokud jsou zapotřebí)

9. interpretace a použití sebraných dat, výpočet rozpětí obvyklého zisku z transakce (obvyklé odměny z transakce)

10. implementace, monitorování a dokumentace postupu

Dále pak uvádím vzorovou osnovu dokumentace k cenám obvyklým tak, jak vyplývá ze směrnice OECD.

1. úvod

2. informace o průmyslovém odvětví, o skupině, o podniku

3. přehled řízených (koncernových) transakcí

4. funkční analýza transakcí

5. politika transferových cen ve vztahu k řízeným koncernovým transakcím

6. výběr metody – ekonomická analýza (určení interních a externích srovnatelných údajů)

7. srovnávací (ekonomická) analýza pro výpočet odchylek

8. dokumentace postupu a výpočtu a vytvoření písemné zprávy

Předpokládám, že u jednoduchých transakcí si poplatníci zvládnou dokumentaci vytvořit sami, ale většina transakcí je komplikovaných a aspektů při srovnávání podmínek řízených a neřízených transakcí je celá řada. V tu chvíli se pohybujeme v oblasti daní, účetnictví, stanovení rizik a odpovědností, stanovení užitků, nalezení srovnatelných transakcí, srovnání funkcí v rámci tzv. funkční analýzy ... Sama směrnice o transferových cenách má 371 stran a neustále se pracuje na jejím zdokonalování a zpřesnění.

Poslední revize kapitol I, II, III a IX proběhla loni.



Ing. Ivan Fučík

ivan.fucik@fucik.cz

Sankce finančního úřadu podle daňového řádu

Neplněním daňových povinností se daňové subjekty mohou dostat do křížku s finančním úřadem. To, že jsou jeho pravomoci v této oblasti mnohem širší, než když dlužíte sousedovi, vás asi nepřekvapí. Jak se ale změnila sankce s příchodem nového daňového řádu, to je předmětem tohoto článku. Na rozdíl od zákona o správě daní a poplatků, kde byly sankce „roztroušeny“ po celém zákoně, zahrnul daňový řád sankce do jedné ze svých částí s názvem Následky porušení povinností při správě daní. Finanční úřad má proti osobám zúčastněným na správě daní od začátku roku 2011 v ruce několik represivních nástrojů:

- Pokud porušíte mlčenlivost o skutečnostech, o kterých jste se dozvěděli při správě daní, hrozí vám pokuta až do výše 500 tisíc Kč. Tato mlčenlivost samozřejmě neplatí, pokud se skutečnosti týkají vašich vlastních daní.

- V případě, že ztěžujete průběh řízení například tím, že bez dostatečné omluvy nevyhovíte výzvě, kterou vám správce poslal, můžete dostat pokutu až do výše 50 tisíc Kč. Tuto pokutu lze uložit i opakovaně, pokud její dosavadní uložení nevedlo k nápravě. Stejnou výši pokuty vám může uložit správce daně také za rušení pořádku po předchozím napomenutí, neuposlechnutí pokynu úřední osoby, která vede řízení nebo za urážlivé chování.

- Pokud podáte daňové přiznání po termínu nebo daňové přiznání nepodáte vůbec, finanční úřad vám vyměří pokutu ve výši 0,05 % ze stanovené daně, 0,05 % ze stanoveného odpočtu a 0,01 % ze stanovené daňové ztráty za každý den prodlení. Horní hranice této pokuty je omezena na 300 tisíc Kč a zároveň do výše 5 % stanovené daně, 5 % stanoveného odpočtu, resp. 5 % stanovené daňové ztráty. Tato pokuta začíná běžet od 6. pracovního dne prodlení a její spodní hranice je stanovena na 500 Kč.

- Finanční úřad vám může doměřit daň i sám, například po provedení daňové kontroly. Kromě daně, kterou vám může vyměřit, nebo ztráty či odpočtu, který vám může snížit, vzniká také penále, a to z částky doměřené daně tak, jak byla stanovena oproti poslední známé dani. Jeho výše je 20 %, je-li daň zvyšována nebo snižován daňový odpočet, nebo 1 %, je-li snižována daňová ztráta.

- Pokud zaplatíte daň 5. pracovní den po její splatnosti, vzniká vám úrok z prodlení. Ten odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou zvýšené o 14 procentních bodů a uplatní

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 1)

svých územích. Dohody vstoupí v případě trestních daňových záležitostí v platnost, jakmile si státy vzájemně písemně oznámí, že dohody ratifikovaly, a v ostatních případech vstoupí v platnost k 1. 1. roku následujícího po tomto datu. Podle vlády samotné uzavření i následná výměna informací vyplývající z dohod sice nebude mít přímý dopad na státní rozpočet, v budoucnu si však díky nim vláda slibuje snížení objemu a rozsahu daňových úniků, a potažmo posílení příjmové stránky státního rozpočtu.

Česká republika uzavíráním těchto dohod navazuje na současný světový trend prohlubování mezinárodní daňové spolupráce a boje proti nežádoucím daňovým praktikám. V současné době tento trend podporuje jak Evropská unie, tak OECD a skupina G20. V rámci OECD působí tzv. Globální fórum (Global Forum), které v současné době sdružuje již 105 jurisdikcí a 9 mezinárodních organizací.

Poslední schůze Globálního fóra se konala 26. 10. 2011 v rámci G20 Summitu v Cannes. Fórum zde informovalo, že vlády členských států do současné doby podepsaly více než 700 dohod o výměně informací v daňové oblasti. V současné době je pouze 5 jurisdikcí, které mají uzavřeno méně než 12 dohod o výměně informací v daňové oblasti, a to Guatemala, Montserrat, Nauru, Niue a Uruguay. Toto transparentnější prostředí již vládám do státních rozpočtů přineslo celkem 14 miliard eur od více než 100 tisíc movitých daňových poplatníků, kteří svůj majetek „ukryli“ do daňových rájů. Fórum očekává, že se během roku 2012 dále rozroste o asijské a africké členy. Mezi hlavní činnosti fóra patří prověřování a vydávání pravidelných zpráv o tom, jak jednotlivé jurisdikce implementovaly regulační předpisy a jak jsou následně tyto předpisy dodržovány.

Co se týče zájmu českých společností o přesun sídla do daňových rájů v roce 2011, fakt, že došlo k uzavírání těchto dohod se na něm zatím nijak nepodepsal. Podle nejnovější studie ČEKIA zájem českých podnikatelů o přesun sídla do daňových rájů v prvním pololetí roku 2011 ve srovnání s rokem 2010 mírně vzrostl (o 1,29 %). Největší zájem je o Kypr, kde se od roku 2006 počet českých společností s vlastníkem z Kypru zvýšil o 142 %. Situaci ohledně mezinárodní výměny informací v daňové oblasti pro vás budeme i nadále sledovat.



Ing. Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

NOVINKA – elektronický newsletter s právními informacemi pro management a podnikání

Aktivujte si zdarma zasílání newsletteru Právní rádce, který přináší každých 14 dní aktuální novinky z judikatury, legislativy a různých oborů práva.

Přihlášení na e-mailu pdf.pravniradce@economia.cz

economia
OBSAH ROZHODUJE

(Pokračování ze stránky 2)

se nejdéle za 5 let prodlení. Stejná pravidla jako pro daň platí i pro jejich zálohy. Pokud vám u jednoho druhu daně nevznikne za zdaňovací období nebo za kalendářní rok úrok vyšší než 200 Kč, finanční úřad ho po vás nebude požadovat.

Protože se sankce dle daňového řádu mírně změnily, přinášíme v níže uvedené tabulce srovnání sankcí dle zákona o správě daní a poplatků platného do konce roku 2010 a daňového řádu, který nabyl účinnosti 1. 1. 2011.

Srovnání možných sankcí finančního úřadu podle zákona o správě daní a poplatků a daňového řádu		
druh přestupku	sankce podle daňového řádu (od 1. 1. 2011)	sankce podle zákona o správě daní a poplatků (do 31. 12. 2010)
porušení mlčenlivosti	pokuta	pokuta
	do 500 tisíc Kč	do 500 tisíc Kč
pozdní podání nebo nepodání daňového přiznání	pokuta za pozdní podání	zvýšení daně
	0,05 % daně za den zpoždění, min. 500 Kč, maximálně 300 tisíc Kč; vzniká od 6. pracovního dne prodlení	10% zvýšení daně
zpoždění s platbou daně	úrok z prodlení	úrok z prodlení
	roční repo sazba ČNB + 14 procentních bodů, maximálně za 5 let, úrok vzniká od 5. pracovního dne prodlení	roční repo sazba ČNB + 14 procentních bodů, maximálně za 5 let
doměření daně správcem daně	penále	penále
	z částky doměřené daně 20 %, je-li daň zvyšována, a 1 %, je-li snižována daňová ztráta	z částky doměřené daně 20 %, je-li daň zvyšována, a 5 %, je-li snižována daňová ztráta
neplnění nepeněžních povinností	pokuta za neplnění nepeněžních povinností	pořádková pokuta
	max. 2 mil. Kč	max. 50 tisíc Kč
ztěžování průběhu řízení	pořádková pokuta	není
	max. 50 tisíc Kč	
vymáhání daně exekucí	poplatek	poplatek
	2 % nedoplatku, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 tisíc Kč	2% nedoplatku, nejméně však 200 Kč

Přechodné období

Jakým způsobem ale postupovat v případě, když bylo podáno například daňové přiznání k DPH za listopad 2010 až v lednu 2011? Lze očekávat od finančního úřadu sankci ve výši až 10 % z přiznané daně nebo pokutu 0,05 % za každý den prodlení?

Podle přechodných ustanovení v daňovém řádu platí, že pokud uplynula lhůta pro podání daňového přiznání ještě v roce 2010, uplatní se zvýšení daně podle dosavadních právních předpisů. V tomto konkrétním případě tedy lze očekávat, že daňový subjekt obdrží platební výměr na zvýšení daně až o 10 %. Obdobně se postupuje v případě penále za doměření daně správcem daně, tj. například na základě provedené daňové kontroly.

Prominutí

V souvislosti se změnami sankcí od roku 2011 si dovoluujeme zmínit podstatnou změnu v institutu prominutí. Pokud vám byl v minulosti vyměřen úrok z prodlení nebo penále, bylo možné až do konce roku 2010 požádat o jeho úplné nebo částečné prominutí, pokud jste splňovali podmínky dané pokyny Ministerstva financí. Pokud byste ale chtěli podobnou žádost podat v roce 2011, s největší pravděpodobností neuspějete. Nově totiž daň může prominout pouze ministr financí, pouze z důvodů uvedených ve zvláštních zákonech a v případě nesrovnalosti vyplývající z uplatňování daňových zákonů nebo při mimořádných, zejména živelních událostech. Daň navíc může prominout pouze všem daňovým subjektům, kterých se důvod prominutí týká.

Ing. Jan Kotala, jan.kotala@fucik.cz



Nárok na odpočet DPH z dokladů vystavených podnikatelem nezaregistrovaným k DPH

V následujícím článku bychom chtěli upozornit na postup při uplatnění nároku na odpočet DPH v případě dokladu, který byl vystaven osobou, jež v daný okamžik není registrována k DPH, ale částku DPH na dokladu vyčíslila. Tímto problémem se zabýval Soudní dvůr EU (ESD) (rozsudek v případě Dankowski) a následně i Komora daňových poradců ČR a Generální finanční ředitelství (GŘŘ). ESD k tomuto uvedl, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet DPH, která byla odvedena ze služeb, pokud příslušná faktura obsahuje všechny stanovené údaje (s výjimkou DIČ plátce jako poskytovatele), i v případě, kdy služby byly poskytnuty osobou povinnou k dani, která není registrována k DPH. Při aplikaci rozsudku ESD na český zákon o DPH (ZDPH) by v dané oblasti mohly vznikat v několika případech výkladové problémy. Pojďme si je nyní na příkladech rozebrat:

- Český podnikatel „A“ (osoba povinná k dani) přijme službu od dodavatele z EU „B“, v důsledku čehož mu vznikne povinnost přiznat a zaplatit daň v ČR. V evidenci plátců DPH se však podnikatel „A“ objeví až s určitou časovou prodlevou. Otázkou je, jak má postupovat plátec „C“ u uplatnění nároku na odpočet DPH v případě, že mu podnikatel „A“ poskytne službu a vystaví mu na ni daňový doklad včetně DPH. Dle zákona o DPH je dnem vzniku „plátcovství“ den, ke kterému osobě „A“ vznikne povinnost daň přiznat a zaplatit ze služby přijaté od osoby „B“. GŘŘ potvrzuje, že v tomto případě tedy není sporu, že plátec „C“ si může ve zmiňovaném případě uplatnit nárok na odpočet při dodržení standardních podmínek ZDPH.

- Podnikatel „D“ (osoba povinná k dani) překročil v červnu 2011 zákonem stanovený obrat pro registraci k DPH. Do dnešního dne však nebyl zaregistrován jako plátec DPH, i když již registrován být měl. Podnikatel „D“ dodal plátcí „E“ zboží a k dodávce vystavil daňový doklad splňující všechny náležitosti ZDPH s výjimkou DIČ plátce. Otázkou je, jak má postupovat plátec „E“ při uplatnění nároku na odpočet DPH z této dodávky. GŘŘ k tomuto uvedlo, že správce daně by měl u příjemce plnění („E“) uzнат nárok na odpočet daně, a to v případě, že jsou splněny podmínky nároku na odpočet daně (zejména doklad se všemi náležitostmi s výjimkou DIČ plátce jako poskytovatele, zdanitelné plnění se uskutečnilo a není pochyb, že jej uskutečnila uvedená osoba).

(Pokračování na stránce 4)



MotivP

Online Business Brunch®
Flexibilita na trhu práce

Manažeři platí větší daně než akcionáři

Průměrná efektivní daňová sazba manažerů v Evropě se pohybuje na úrovni 58 %, akcionáři společnosti pak platí na daních 46 % ze svých příjmů. Řídící pracovníci i akcionáři v ČR skončili na čtvrtém místě s daňovou sazbou 53 % u managementu a 39 % u akcionářů. Analýzu efektivního daňového zatížení vybraných evropských zemí provedla poradenská společnost Fučík & partneři ve spolupráci se síti poradenských společností BKR.

Průzkum byl rozdělen do dvou částí. První se zabývala efektivním zdaněním managementu společností, druhá část se zaměřila na zdanění příjmů akcionářů.

V tomto článku se blíže podíváme na výsledky první části průzkumu. Jeho předpokladem bylo vytvoření prototypu manažera: jedná se

o rezidenta vybrané země, jeho průměrný výdělek se pohybuje na úrovni čtyřnásobku průměrné mzdy v daném státě, je zaměstnaný, jeho věk činí 35 let, není ženatý a nemá děti. Srovnání efektivního zdanění ukazuje graf.

Z vybraných zemí jsou na tom nejlépe manažeři na Maltě, Kypru, v Lucembursku a na Slovensku. V ostatních zemích dosahuje zdanění managementu přes polovinu jejich příjmů. Naopak nejhůře jsou na tom řídící pracovníci v Belgii a Německu. „Tento průzkum ukazuje, že vlády by se měly zamyslet nad efektivitou stávajícího systému míry přerozdělování, pro-

tože větší daňové zatížení, po němž volají někteří evropští politici v důsledku prázdných státních pokladnic, již téměř není možné,“ říká Ivan Fučík ze společnosti Fučík & partneři.

Do výpočtu celkového daňového zatížení byla zakalkulována osobní důchodová daň placená jednotlivcem, příspěvek na sociální zabezpečení zaměstnance i zaměstnavatele včetně všech ostatních povinných plateb i spotřební daně a clo ve chvíli, kdy svůj příjem utrací. V souladu s metodikou OECD ale kalkulace nezahrnuje příspěvky na zdravotní pojištění, protože nejsou považovány za daň. Protože efektivní daňová sazba zahrnuje nejen zdanění příjmů, ale i spotřebu, byla pro tyto účely do kalkulace zahrnuta data Eurostatu o efektivní spotřební dani sní-

žená na polovinu. Tento zjednodušující předpoklad vychází z mikroekonomické teorie klesajícího sklonu ke spotřebě.

V případě, že politici své sliby dodrží a daňovou zátěž zvýší, lze dle Ivana Fučíka očekávat větší zájem managementu společností o různé druhy daňových optimalizací, jako jsou například změny struktury příjmů ze zaměstnaneckých poměrů směrem k pasivním příjmům – podílům na zisku nebo dividendám. Tento způsob optimalizace však není dostupný pro každého.

Ing. Jan Kotala, jan.kotala@fucik.cz



DPH u hotelových služeb

Dotaz:

Jsmo společnost provozující hotel střední velikosti. Historicky odvádíme vždy na konci zdaňovacího období DPH z tzv. rozbydlenosti, neboli pobytu hostů, kteří se ubytovali na přelomu měsíce, ale účet i platbu za svůj pobyt provedli až v měsíci následujícím. DPH, které odvádíme, počítáme z dohodnuté ceny za pokoj a noc vynásobené počtem nocí, které u nás host v měsíci, za nějž podáváme daňové přiznání, bydlel. Můžete prosím potvrdit, že postupujeme správně?

Odpověď:

Ve smyslu § 21 odst. 1 zákona o DPH v platném znění vám vzniká povinnost přiznat daň z ubytovacích služeb k datu uskutečnění zdanitelného plnění, případně k datu přijetí platby, pokud by byla tato přijata před datem uskutečnění zdanitelného plnění. Dle našeho názoru je datem uskutečnění zdanitelného plnění u ubytovacích služeb obvykle den jejich poskytnutí, tj. poslední den poskytnutí ubyto-

vání, případně jím může být den vystavení daňového dokladu, pokud by byl vystaven poskytovatelem ubytovací služby před datem poskytnutí služby.

Podle judikátu Evropského soudního dvora (ESD) C-349/96 Card Protection Plan musí být přitom na každé poskytnutí služby obecně pohlíženo jako na zřetelné nezávislé plnění. Plnění, které z ekonomického hlediska zahrnuje jednu službu, nemůže být uměle rozděleno. Z tohoto obecného pravidla lze dovodit, že pobyt hosta ve vašem hotelu, který platí za vaše služby na začátku, případně na konci pobytu, je chápán jako jedna ubytovací služba, která by neměla být rozdělena na několik částí, například počet dnů.

Pokud jste v minulosti odváděli DPH z tzv. rozbydlenosti, odváděli jste jej dle našeho názoru předčasně. Žádné sankce vám z tohoto titulu ale nehrozí.

Ing. Jan Kotala, jan.kotala@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

GŘ dále konstatovalo, že uvedení dodavatele v registru plátců v momentě poskytnutí/přijetí plnění nepatří mezi podmínky pro uplatnění nároku na odpočet dle ZDPH. Příjemce plnění, který si chce nárok na odpočet uplatnit, však musí prověřit, že jeho dodavatel v daný okamžik splňuje podmínky pro vznik „plátcovství“.

• Podnikatel „F“ (osoba povinná k dani) nepřekročí obrát pro registraci plátce daně, přesto při poskytnutí svých služeb plátcí „G“ vystaví daňový doklad s vyčíslením částky DPH. Přijme-li plátce „G“ služby od podnikatele „F“, nemá pak nárok na odpočet DPH. Proti tomuto závěru nemá GŘ námitek.

Máte-li bližší zájem o problematiku dokladů vystavených neplátcí, neváhejte nás kontaktovat.

Ing. Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

KRÁTCE

Nová auditorka ve společnosti Fučík & partneři



S potěšením oznamujeme, že dne 19. 10. 2011 se rozrostly řady kvalifikovaných odborníků společnosti Fučík & partneři o novou auditorku – Ing. Martinu Hülovou. Martina úspěšně ukončila tříletý vzdělávací proces, který představuje složení deseti auditorských zkoušek. Absolvovala Českou zemědělskou univerzitu v Praze. Do společnosti Fučík & partneři nastoupila jako asistentka auditora a daňového poradce v roce 2007.

Zveme vás na seminář „Vybrané okruhy účetní závěrky 2011 a daňové novinky 2011/ 2012“

Vzhledem k tomu, že se nezdá, že blíží konec kalendářního roku 2011 a s ním spojené účetní závěrky a daňové změny, rádi bychom přispěli k tomu, abyste tyto nástrahy zvládli co nejlépe.

Dovolujeme si vás pozvat na jednodenní seminář, který se bude konat ve středu 30. 11. 2011.

Na programu budou vybrané okruhy účetní závěrky 2011 s vazbou na dopady do daní z příjmů (dohadné položky, rezervy, časové rozlišení, pohledávka, dlouhodobý majetek, kursové rozdíly). Seznámíme vás zejména s judikaturou, vývojem metodiky a interpretacemi. Dále zrekapitulujeme významné daňové novinky, postřehy a zkušenosti s novelou DPH účinnou od 1. 4. 2011 a konečně očekávané daňové novinky 2012. Důraz bude kladen především na praktickou aplikaci.

Organizačně i odborně seminář zajistí společnost Fučík & partneři, s.r.o. Přednášející jsou zkušení daňoví poradci naší společnosti.

Cena semináře: 1500 Kč za osobu vč. občerstvení.

V případě zájmu o účast na semináři nás prosím kontaktujte e-mailem: nikola.jaresova@fucik.cz.