

DAŇ Z PŘÍJMŮ A DPH

NSS k technickému zhodnocení: Převod práva na technické zhodnocení mezi nájemci z pohledu uplatnění odpisů a pohledu DPH

Nejvyšší správní soud (dále jen „NSS“) ve svém rozsudku 7 Afs 28/2013 opět dospěl k závěrům, které mohou změnit správní praxi a to ve věci převodu práva na odpisování technického zhodnocení mezi nájemci a jeho posouzení z pohledu daně z přidané hodnoty.

V předmětném sporu vlastník nemovitosti (dále jen „Vlastník“) pronajal nemovitost nájemci (dále jen „Nájemce 1“). Nájemce 1 se souhlasem Vlastníka provedl rozsáhlou rekonstrukci na nemovitosti. Na základě písemné dohody mezi Vlastníkem a Nájemcem 1 mohl zároveň Nájemce 1 odpisovat technické zhodnocení. Po několika letech došlo k úplatnému převodu práva na odpisování mezi Nájemcem 1 a novým nájemcem (dále jen „Nájemce 2“).



Doposud odbornou veřejností aplikovaná praxe v případě převodu práva na odpisování technického zhodnocení mezi nájemci byla následující:

- Nájemce 2 uhradil Nájemci 1 za technické zhodnocení finanční plnění, které tak tvořilo určitou formu „kompenzace“ za zhotovené technické zhodnocení provedené Nájemcem 1.
- Nájemcem 1 přijatá kompenzace byla z pohledu zákona o daních z příjmů považována za zdanitelný výnos, proti kterému mohl Nájemce 1 uplatnit náklad v podobě zůstatkové ceny technického zhodnocení.
- Nájemcem 2 zaplacená kompenzace byla z pohledu zákona o daních z příjmů považována za výdaj na „nové technické zhodnocení“.
- Nájemce 2 si mohl v této situaci zároveň určit, jakou metodu odpisování z nového technického zhodnocení použije (zrychlené či rovnoměrně) a kdy nové odepisování zahájí.

Tyto závěry byly však nedávným rozhodnutím NSS vyvráceny.

Dle názoru NSS Nájemce 2 nemohl na sebe soukromoprávním úkonem převést veřejné subjektivní právo Nájemce 1. Jinými slovy, Nájemce 1 nemohl převést právo na odpisování technického zhodnocení na Nájemce 2, jelikož pouze Vlastníka lze považovat za osobu, která je oprávněna uplatňovat náklady na technické zhodnocení, zatímco převod práva na Nájemce 1 je pouze jednou z výjimek z tohoto pravidla, kde další výjimku převodu tohoto práva mezi nájemci zákon o daních z příjmů neumožňuje.

Na základě tohoto závěru NSS vyjádřil svůj názor i ve vztahu k dani z přidané hodnoty, kde k této záležitosti uvedl, že s ohledem na právní povahu převáděného práva na odpisování technického zhodnocení se nejedná o zdanitelné plnění, jelikož nemohlo být poskytnuto. Nicméně NSS vyjádřil názor, že je třeba zkoumat, zda plnění spočívající v „převodu práv k technickému zhodnocení“ nespočívalo i v něčem jiném než v „převodu“ nepřevoditelného veřejného subjektivního práva s tím, že toto zhodnocení přísluší Městskému soudu.

V této souvislosti je třeba upozornit, že tento rozsudek nebyl zveřejněn ve Sbírce rozhodnutí NSS a jak je nám známo, v odborné veřejnosti se lze setkat i s odlišnými názory.

V případě, že jste se setkali s problematikou převodu práva na odpisování technického zhodnocení mezi nájemci, neváhejte nás, prosím, kontaktovat. Rádi Vám pomůžeme posoudit Vaši konkrétní situaci a zhodnotit rizika, které mohou Vaši společnost hrozit v návaznosti na výše uvedený nedávný rozsudek NSS.



Ing. Martin Valášek
martin.valasek@fucik.cz

DAŇOVÝ KALENDAŘ
červen - červenec

22.6.

Pojistné: podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za květen 2015 a splatnost zálohy na důchodové spoření

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za květen 2015 (splatnost od 1. do 20. dne)

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

24.6.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za duben 2015

25.6.

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2015

Spotřební daň: podání přiznání za květen 2015, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za květen 2015

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za květen 2015 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

DPH: souhrnné hlášení za květen 2015

30.6.

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2015

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za květen 2015

1.7.

Daň z příjmů: podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za rok 2014, nemá-li poplatník povinnost audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce

SPOTŘEBNÍ DANĚ

Zvýšení spotřební daně u cigaret

Ministerstvo financí chystá další novelu týkající se zákona o spotřebních daních, která bude mít dopad na zvýšení cen cigaret a návazně, z důvodu udržení stability tabákového průmyslu, i na cenu tabáku, doutníků a cigarillo.

Návrh novely je rozdělen do 3 kroků, a to první zvýšení je plánováno k datu 1.1.2016, druhé k 1.1.2017 a třetí k 1.1.2018.

Sazba spotřební daně by se měla od roku 2016 zvýšit o 0,15 Kč na kus cigarety, což činí u krabičky cigaret částku ve výši 3 Kč. Od roku 2017 by měla spotřební daň dále vzrůst o dalších 0,05 Kč za kus (za krabičku 1 Kč) a dále od roku 2018 o dalších 0,06 Kč (1,20 Kč za krabičku).

Absolutní dopady na celkovou cenu krabičky by od roku 2016 měly činit 3,60 Kč, od roku 2017 1,20 Kč a od roku 2018 částku ve výši 1,50 Kč

U doutníků a cigarillo by zvýšení sazeb daně mělo dopad na kus ve výši 1,64 Kč (od 2016), 1,67 Kč (od 2017) a 1,71 Kč (od 2018).

Ministerstvo si od zvýšení sazeb spotřební

(Pokračování na stránce 2)

DPH

Institut kontrolního hlášení. Strašák ve formě dalšího zvýšení administrativy pro podnikatele v roce 2016 nebo účinný nástroj v boji proti daňovým únikům? 2. část

V minulém čísle jsme vás informovali o tom, že česká daňová správa plánuje zavedení institutu kontrolního hlášení od roku 2016. V dnešním čísle se chceme zaměřit na informaci vydanou k tomuto tématu Ministerstvem financí.

Informace Ministerstva financí

V polovině května 2015 Ministerstvo financí zveřejnilo na svých internetových stránkách rozsáhlou informaci v souvislosti s plánovaným zavedením institutu kontrolního hlášení. V následujícím textu se Vám pokusíme představit shrnutí těch nejdůležitějších informací.

Kdo bude mít povinnost podávat kontrolní hlášení?

Kontrolní hlášení bude podávat každá osoba registrovaná k DPH v České republice, pokud v tzv. sledovaném období (tj. období, za které je povinnost podávat kontrolní hlášení) nastanou skutečnosti, které budou předmětem vykazování v kontrolním hlášení.

Nebude tak rozhodující, zda se bude jednat o tuzemský nebo zahraniční subjekt, ale pouze skutečnost, zda se jedná osobu registrovanou k DPH v tuzemsku a zároveň zda nastaly skutečnosti, které jsou předmětem vykazování v kontrolním hlášení.



Kdy se bude kontrolní hlášení podávat?

Plátce daně bude mít povinnost podat kontrolní hlášení, pokud za sledované období nastane jakákoliv z následujících skutečností:

- Plátce daně uskuteční zdanitelné plnění s místem plnění v České republice či přijme úplatu za toto plnění přede dnem uskutečnění tohoto plnění;
- Plátce daně přijme zdanitelné plnění s místem plnění v České republice, nebo poskytne úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění.
- Plátce daně uskuteční či přijme vybraná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato.

Kdy a jak často se bude kontrolní hlášení podávat?

Délka sledovaného období, za které bude povinnost podávat kontrolní hlášení, bude záviset na tom, zda je plátce daně fyzická či právnická osoba.

Plátce daně fyzická osoba (např. OSVČ) bude povinna podávat kontrolní hlášení za období a ve lhůtě, které budou odpovídat jejímu zdaňovacímu období. V případě plátce daně fyzické osoby s kvartálním zdaňovacím obdobím bude sledované období pro účely kontrolního hlášení tedy vždy daný kvartál, kde termín pro podání tohoto hlášení bude do 25. dne po skončení daného kvartálu.

Naproti tomu plátce daně právnická osoba (např. s.r.o. či a.s.) bude mít povinnost podávat kontrolní hlášení vždy za kalendářní měsíc, a to bez ohledu na její zdaňovací období, do 25. dne po skončení daného měsíce. Jinými slovy plátců daně právnické osoby s měsíčním i čtvrtletním zdaňovacím obdobím budou mít povinnost podávat kontrolní hlášení vždy za kalendářní měsíc.

V jaké formě se bude kontrolní hlášení podávat?

Kontrolní hlášení bude možné podat pouze elektronicky na elektronickou adresu podatelny správce daně. Údaje v kontrolním hlášení bude plátce daně uvádět ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně způsobem umožňující dálkový přístup.

Ministerstvo financí na svých internetových stránkách dále zveřejnilo předpokládanou podobu vzoru formuláře kontrolního hlášení včetně předběžné informace k vyplnění tohoto formuláře.

Jaké budou sankce za nepodání kontrolního hlášení?

Pokud plátce daně nepodá kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, vznikne mu povinnost uhradit pokutu ve výši:

- 1,000 Kč pokud jej dodatečně podá po stanovené lhůtě, ale bez vyzvání správce daně;
- 10,000 Kč pokud jej dodatečně podá po

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Daně Probyznys.iHNed.cz vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou

FUČÍK & PARTNEŘI
AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI

1995 - 2015
20
LET S VÁMI

www.fucik.cz

„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovné ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. **V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.**“

(Pokračování ze stránky 1)

daně slibuje předpokládaný přínos do státního rozpočtu ve výši 3,3 mld. (2016), 1,1 mld. (2017) a 1,4 mld. (2018). Tato čísla však neodráží možné změny v chování spotřebitelů v důsledku navýšení cen tabákových výrobků, a tak reálný přínos zůstává otázkou. Zrovna tak zůstává nejasný i další cíl novely, kterým je ochrana lidského zdraví.

Jako hlavní důvod novely uvádí Ministerstvo alespoň minimální splnění požadavků zdanění tabákových výrobků vyplývajících z Evropské směrnice, za jejichž nesplnění by Česká



republika mohla být ze strany Soudního dvora Evropské unie sankcionována.

Novela obsahuje i některé další drobné změny jako jsou například možnost uvolnění zajištěných vybraných výrobků případně dopravních prostředků, které je dopravovaly v případech, kdy jejich doprava byla provázána dokladem s nesprávnými/nepravdivými údaji, ale následně se prokáže, že výrobky již byly zdaněny nebo byly oprávněně nabyty bez spotřební daně. Obdobně by tomu mělo být i v případě skladování. Další změna by se měla týkat pravidel pro zrušení vydaného povolení z důvodu nečinnosti, kdy v případě, že daňový subjekt prokáže, že nečinnost byla způsobena z vážných nebo objektivních důvodů, by ke zrušení povolení k provozování daňového

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

stanovené lhůtě a po výzvě ze strany správce daně;

- 30,000 Kč pokud nepodá následně kontrolní hlášení dle výzvy správce daně ke změně, potvrzení či doplnění údajů uvedených v původním tvrzení;
- 50,000 Kč pokud nepodá řádné kontrolní hlášení nebo ho nepodá v náhradní lhůtě stanovené plátcem daně.

Dále správce daně bude oprávněn uložit pokutu až do výše 500,000 Kč a to v těch případech, kdy bude docházet k závažnému ztížení nebo maření správy daně.

Jaké budou podoby kontrolního hlášení?

Kontrolní hlášení bude nabývat následujících podob:

- řádné;
- opravné v případě, kdy dojde k opravě původně uvedených údajů ve lhůtě pro podání řádného hlášení.
- následné v případě, kdy dojde k opravě původně uvedených údajů po lhůtě pro podání řádného hlášení.

Ministerstva financí na svých internetových stránkách uvádí celou řadu dalších informací, které se vztahují k institutu kontrolního hlášení. Cílem tohoto článku nebylo poskytnout vyčerpávající výčet těchto informací, ale upozornit na aktuálnost problematiky zavedení kontrolního hlášení v roce 2016 se shrnutím nejdůležitějších informací.

Nicméně pokud budete mít zájem získat další informace o institutu kontrolního hlášení, neváhejte se, prosím, na nás obrátit. Rádi Vám budeme nápomocni.

Zároveň pokud budete mít zájem, rádi Vás uvidíme na našem semináři, který připravujeme na září 2015, a který budeme věnovat právě problematice kontrolního hlášení v roce 2016. Generální finanční ředitelství (dále jen „GŘ“) zveřejnilo počátkem února nový pokyn řady D, é v roce 2014. V případě, že vás nový pokyn zaujal, jsme vám k dispozici k případným konzultacím.

Ing. Martin Valášek
martin.valasek@fucik.cz

DPH

Nezveřejňování účetních závěrek - statistika

Dle statistik společnosti Bisnode (poskytovatel ekonomických informací o společnostech a podnikatelích) vyplývá, že české firmy ve velké míře nezveřejňují své účetní závěrky ve sbírce listin obchodního rejstříku. Navíc tento počet roste. Účetní závěrku za rok 2012 nezveřejnilo celkem 60 % firem, za rok 2013 to bylo celkem 67 %. Cca 45 % firem povinnost zveřejnění ignoruje poslední 3 roky v řadě.

Co se týče struktury firem, tak největší část společností, které nezveřejňují své výsledky hospodaření, tvoří společnosti s nejnižším ročním obrátem (do 10 milionů korun obrátu) – 57 %, společnosti, které nevykazují žádné tržby – 88 %. U velkých společností tvoří pouze 13 % těch, které účetní závěrky nezveřejňují.

V případě rozdělení dle oborů činnosti a podnikání, jsou to nejčastěji majitelé menších obchodů s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky.

Hlavním důvodem, který vede k nezveřejňování, je dle Bisnode především to, že společnosti nechtějí sdělovat konkurenci výsledky svého hospodaření, dále také to, že společnostem nehrozí výrazný postih.

Povinnost zveřejňování účetních závěrek vyplývá ze zákona o účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 21a). Může být uložena pokuta až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.

Portugalsko ztrátlivňuje své daňové prostředí

Portugalsko přijalo speciální opatření, kterými se snaží přilákat do krajiny zahraniční experty a kvalifikované pracovníky, který se zabývají výzkumnými, vědeckými, uměleckými nebo technickými činnostmi s vysokou přidanou hodnotou (např. auditoři, doktoři, herci, umělci, architekti, apod.). Při splnění stanovených podmínek získají tyto osoby speciální daňový status („non-regular resident“) a nárok na výhodnější daňové podmínky. Pod dobu 10-ti let budou jejich příjmy plynoucí ze zaměstnání nebo samostatné činnosti vykonávané v Portugalsku zdaňovány speciální nižší sazbou 20 %. Zároveň budou příjmy ze zaměstnání, samostatné činnosti a důchody plynoucí ze zahraničí osvobozeny v Portugalsku od daně z příjmů, pokud tyto příjmy podléhali zdanění v zahraničí.

(Pokračování ze stránky 2)

skladu či přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně dojit nemělo.

Proces novely budeme dále sledovat a dále Vás budeme informovat v dalších číslech newsletteru o jeho dalším průběhu.

V případě jakýchkoliv dotazů k tématu jsme k dispozici.



Jan Tahal
jan.tahal@fucik.cz

KRÁTCE

Specializovaný finanční úřad provádí další kontroly

Specializovaný finanční úřad (SFÚ) v červnu provádí další kolo daňových kontrol, které jsou zaměřené na problematiku převodních cen. Pokračuje tak jedna z hlavních kontrolních akcí v oblasti daně z příjmů právnických osob. U daňových subjektů se posuzují konkrétní vztahy se spojenými osobami a rizika z nich vyplývající, např. platby licenčních poplatků, služeb, úroků, ale také dodavatelsko-odběratelské vztahy. Snahou je předejít odlivu zisku z České republiky do zahraničí, ke kterému může docházet prostřednictvím transakcí uskutečňovaných mezi členy nadnárodních skupin podniků, a taktéž zamezit nesprávnému rozdělení zisku mezi českou dceřinou společností a mateřskou zahraniční firmou. Daňové subjekty jsou ke kontrole vybírány na základě analýz údajů z dotazníků, které vyplňovaly minulý rok, a dále na základě informací, které byly získány vyhledávací činností Specializovaného finančního úřadu. SFÚ při únorových kontrolách shledal až u dvou třetin subjektů určité pochybnosti. Z tohoto důvodu budou kontroly zaměřující se na převodní ceny probíhat minimálně v průběhu celého roku 2015.

