

DPH

Kontrolní hlášení a naše první zkušenosti

Před pár dní jsme již podruhé podali za naše klienty kontrolní hlášení a jsme přesvědčeni, že je na čase podělit se s veřejností o naše první zkušenosti. Ty jsou totiž úplně jiné, než slibovalo Ministerstvo financí v důvodové zprávě k novele zákona o DPH, která kontrolní hlášení zavedla.

Ministerstvo tehdy tvrdilo, že předpokládá časové náklady na přípravu jednoho hlášení 3,24 hod. s průměrnou hodinovou odměnou 197 Kč. A to za situace, kdy plátce daně využije oficiálního internetového portálu EPO, který spravuje Finanční správa České republiky. Ve skutečnosti ale příprava jednoho hlášení trvá až několik dní a stát může i desítky tisíc korun. Neznáme totiž účetní, daňové či poradenské společnosti, které nabízejí svoje služby za 197 Kč za hodinu. Pokud by šlo o interní náklady za zaměstnance společnosti, lze jen těžko obhajovat průměrnou hodinovou mzdu 197 Kč, která by měla zahrnovat všechny povinné odvody včetně případné alokace režijních nákladů na tohoto pracovníka.

Pojďme to ale probrat podrobněji. Kontrolní hlášení v aplikaci na daňovém portálu zahrnuje hned 13 samostatných stránek s tím, že plátce daně je povinen vyplnit vždy minimálně 3 strany. Pokud daňový subjekt uskutečnil nebo přijal zdanitelné plnění s místem plnění v České republice, kde tato plnění jsou nad 10,000 Kč, je plátce daně dále povinen uvést celou řadu doplňujících informací ke každé takovéto transakci (v některých případech není nutné plnění nad 10,000 Kč rozepisovat. Vymezení těchto plnění však není předmětem tohoto článku). Na základě našich zkušeností úplná příprava kontrolního hlášení přímo prostřednictvím systému EPO může zabrat u plátce daně s měsíčním obrátem kolem půl milionu korun až několik dní, kde jakákoliv drobná manuální chyba může zapříčinit výzvu správce daně.

Z výše uvedených důvodů naše společnost, současně jako celá řada ostatních plátců, byla „donucena“ připravit a aktualizovat účetní software, tak aby byl tento schopen generovat kontrolní hlášení automaticky a to ideálně na základě dat z účetnictví. Pro řadu plátců daně však tato aktualizace znamená neúnosně vysoké jednorázové náklady. V těchto případech tak pro řadu společností nastal rozhodovací problém. Připravovat kontrolní hlášení každý měsíc manuálně prostřednictvím systému EPO nebo investovat do vývoje či aktualizace účetního software pro automatické generování kontrolního hlášení?

Poznámka: Pokud v těchto dnech řešíte podobné starosti s přípravou kontrolní hlášení, rádi Vám poskytneme naše služby. V rámci těchto služeb Vám zašleme námi předdefinovaný excelový soubor, jehož pomocí Vám budeme schopni kontrolní hlášení generovat automaticky v požadované formě xml.

Další problém nastává, když na základě ustanovení § 101g zákona o DPH správce daně v případě pochybností ohledně správnosti či úplnosti dat kontrolního hlášení vyzve plátce daně, aby údaje změnil, doplnil nebo případně původní údaje potvrdil. Správce daně doručuje tuto výzvu elektronicky. V těchto situacích je plátce daně povinen do 5 dnů (k dnešnímu dni stále platí do 5 kalendářních dnů) od oznámení výzvy podat následné kontrolní hlášení, kde tyto nesprávné údaje změní, doplní, případně původní údaje potvrdí. Nesplnění této povinnosti v zákonné lhůtě pěti dní znamená značné sankce v řadech desítek tisíc korun.

Na tomto místě je vhodné podotknout, že výzvu na základě ustanovení § 101g zákona o DPH nelze zaměňovat s postupem k odstranění pochybností na základě daňového řádu. Postup k odstranění pochybností vyžaduje, aby správce daně řádně zahájil tento úkon, sepsal protokol nebo úřední záznam, a v neposlední řadě tento postup uzavřel. Naproti tomu výzva na základě

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ

duben

20.4.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za březen 2016 (splatnost od 1. do 20. dne)

Odvod z loterií a jiných podobných her: podání hlášení k odvodu z loterií a jiných obdobných her a zaplacení zálohy za 1. Q 2016

Daň z příjmů: měsíční odvod úhmů sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

25.4.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za únor 2016

Spotřební daň: podání příznání za březen 2016, podání příznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za březen 2016

DPH: souhrnné hlášení za březen 2016 a za 1. čtvrtletí 2016

DPH: podání příznání a zaplacení daně za březen 2016 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

DPH: podání kontrolního hlášení za březen 2016 a 1. čtvrtletí 2016

Energetické daně: daňové příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za březen 2016

KRÁTCE

Zákon o elektronické evidenci tržeb

Na konci března, dne 30. 3. 2016, prezident Miloš Zeman svým podpisem potvrdil dlouho diskutovaný zákon o elektronické evidenci tržeb. Tím, že k jeho vyhlášení ve sbírce zákonů dojde až během měsíce dubna, je nyní jasné, že se tato zásadní novinka bude v první fázi týkat podnikatelů v oblasti ubytovacích a stravovacích služeb od prosince 2016, v další fázi od března 2017 maloobchodu a velkoobchodu, od března 2018 podnikatelů v dopravě a zemědělství a nakonec od června 2018 i řemeslníků. Další informace jsou dostupné na nových oficiálních stránkách Ministerstva financí a Finanční správy k elektronické evidenci tržeb na adrese <http://www.e-trzby.cz>.

Úřady od dubna poskytují příspěvek na dojíždění do práce

Od dubna některé kraje začaly poskytovat příspěvek na dojíždění do práce. Platí to pouze v pěti krajích, a to v Ústeckém, Jihomoravském, Olomouckém, Moravskoslezském a Karlovarském. Tento příspěvek mohou dostat ti, kteří jsou dlouhodobě nezaměstnaní, nebo ti kteří budou nebo byli hromadně propuštěni. Další podmínkou je mít podepsanou smlouvu u zaměstnavatele na déle než 12 měsíců nebo na dobu neurčitou. Příspěvek nedostanou ti,

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

zákona o DPH takovýto postup na straně správce daně nepředjímá.

Na základě výše uvedeného porovnání a na základě důvodové zprávy lze dovodit, že výzva na základě zákona o DPH předpokládá pouze jednoduchý a rychlý úkon, kde plátce daně pouze změní, doplnění či potvrdí údaje jím tvrzené v kontrolním hlášení a nikoliv složitě a zdlouhavě dokazuje údaje jím uvedené v kontrolním hlášení.

Naše zkušenost v praxi je ale opět jiná. Do dnešního dne nám byly doručeny pouze 3 takovéto výzvy. Správce daně totiž zvolil jiný přístup, a to telefonní kontakt. U řady našich klientů jsme se setkali s tím, že správce daně nám zavolal, a dožadoval se zaslání smluv, objednávek a jiných dokumentů k vybrané obchodní transakci.

Co je důvodem této nové „správní praxe“? Možná si správce daně nechce přidělovat starosti se psaním oficiálních výzev na základě zákona o DPH. Možná si správce daně nechce přidělovat mnohem větší administrativní starosti se zahájením postupu k odstranění pochybností na základě daňového řádu, aby si mohl dožádat podpůrné dokumenty. Možná má správce daně naopak bohubilý úmysl, který má snížit administrativní zátěž na straně daňového subjektu.

Ať je pravda ta či ona, v této chvíli lze jen poukázat na skutečnost, že se zakládá nová „praxe“ správců daně, jejíž jsme všichni součástí. Pokud se i Vy setkáte s podobným přístupem správce daně, lze jen doporučit, abyste správci daně sdělili, že nejste oprávněni poskytovat takovéto informace přes telefon neznámé osobě či dokonce tyto, často obchodně důvěrné informace, zasílat e-mailem. Pokud správce daně bude trvat na poskytnutí těchto informací, necht' to učiní oficiální cestou, a to písemně a způsobem, který mu zákon předjímá. Tímto postupem budete chránit nejen svoje osobní zájmy a zájmy svých zaměstnanců, ale zároveň i omezíte riziko možného zneužití takto poskytnutých dat. Data zasláná na základě oficiální žádosti by totiž měla být vždy dohledatelná, včetně písemného zdůvodnění k čemu se tato data použila. O datech, která byla poskytnuta pouze na základě telefonátu, nelze říci to samé.

Stále žijeme v demokratické zemi, kde práva občanů této země jsou garantována Ústavou a Listinou základních práv a svobod a není možné, aby výkonná moc tohoto státu pracovala na hraně či dokonce za hranou těchto zákonů.

Pokud v současnosti řešíte podobný problém, neváhejte se na nás obrátit. Radi Vám pomůžeme se zastupováním Vaší společnosti.



Ing. Martin Valášek
martin.valasek@fucik.cz

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

Změny ve zdanění lékařů na Slovensku od roku 2016

V roce 2016 nastala na Slovensku řada změn. Mění se také zákonná opatření pro zdanění lékařů. V níže uvedeném shrnutí je uveden přehled nejdůležitějších změn, mezi které patří například zdanění příspěvků na stravu při konání odborných seminářů nebo oznamovací povinnost daňových subjektů a placení daně.

Strava na odborných seminářích

Platnost v roce 2015

V roce 2015 byly ze zdanění vyňaty nepeněžní příspěvky ve formě zajištění účasti na odborných akcích organizovaných jako povinné soustavné vzdělávání pro poskytovatele zdravotních služeb, organizovaných v souladu se Zákonem o lécích. Pokud byla v souvislosti s takovouto akcí poskytnuta strava, nebo ubytování, podléhala zdanění.



Změna od 1. 1. 2016

Od 1. 1. 2016 se osvobození od daně vztahuje i na stravu poskytnutou například lékařům nebo sestřičkám na jakékoliv odborné vzdělávací akci, v souladu se Zákonem o lécích, avšak jen do výše diet, na které by jim vznikl nárok podle Zákonu o cestovních náhradách. Poskytnutá strava se tedy neosvobozuje plošně, a není ani určena paušální hodnotou, ale její výši limituje zmíněný zákon. Například v závislosti na délce trvání pracovní cesty, nebo na skutečnosti, zda se akce uskutečňuje na Slovensku, nebo v zahraničí. Jako příklad lze uvést, že při tuzemské pracovní cestě v trvání od 5 - 12 hodin vzniká nárok na stravné ve výši 4,20 €, čili například do této výše by mohla být strava

(Pokračování na stránce 3)

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



„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)

kteří bydlí ve stejné obci, ve které i pracují, nebo ti, kteří dojíždějí za prací do zahraničí. Podmínkou také je, že nesmí hrubá mzda přesáhnout průměrnou mzdu v NH za 1. až 3. čtvrtletí předcházejícího roku. Příspěvek bude vyplácen zpětně na základě pracovní smlouvy a výplatního listu. Maximální doba poskytnutí příspěvku je 1 rok, a to ve výši měsíčního příspěvku od 1000 Kč do 3500 Kč podle vzdálenosti.

Výše příspěvku podle vzdálenosti:

Dojezdová vzdálenost	Výše měsíčního příspěvku
do 10 km	bez nároku, v případě, že není spojení veřejnou dopravou 1000 Kč
10 – 25 km	1 500 Kč
25 – 50 km	2 500 Kč
nad 50 km	3 500 Kč

zdroj: Úřad práce ČR

Centrální evidence účtů

V únoru vláda schválila návrh ministerstva financí a České národní banky na zřízení Centrální evidence účtů, jež je doporučována Evropskou komisí v návaznosti na opatření pro boj proti terorismu. Jedná se o registr (seznam) všech bankovních účtů (tuzemských i zahraničních) fyzických i právnických osob, který bude veden Českou národní bankou. Evidence nebude obsahovat jednotlivé pohyby na daných bankovních účtech, ale pouze informaci o existenci bankovního účtu. Cílem centrální evidence účtů je umožnit orgánům činných v trestním řízení, daňovým správcům,

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 3)

poskytnutá na odborném semináři osvobozena od daně.

Strava, ubytování a doprava, které je poskytnuto nad zákonný limit, bude i nadále podléhat zdanění.

Pokud bude mít na školení bezplatně poskytnutou stravu např. lékař v postavení osoby samostatně výdělečně činné, nebude si moci diety za tuto pracovní cestu účtovat do nákladů.

Nepeněžní příspěvky na samotné odborné vzdělávací akce budou osvobozeny od daně jen v případech, pokud půjde o povinné soustavné vzdělávání podle § 42 Zákona o lécích.

Oznamovací povinnost a placení daně

Platnost v roce 2015

Výši nepeněžního příjmu oznamovala "farma firma" písemně poskytovateli zdravotních služeb vždy do 15. dne po skončení čtvrtletí. Stejně tak v tomto termínu se podával tiskopis i na daňový úřad. Poskytovatel zdravotních služeb - např. lékař pak do 30 dnů po skončení čtvrtletí poslal správci daně oznámení o výši daně ze všech nepeněžitých plnění v tomto čtvrtletí, a v tomto termínu také daň zaplatil. Daň se neplatila, pokud nepeněžní plnění za čtvrtletí nebylo vyšší než 10 €.

Změna od 1. 1. 2016

Od 1. 1. 2016 svoji oznamovací povinnost vůči finančnímu úřadu i vůči lékařům nebudou farma firmy plnit 4 krát za rok, ale pouze jednou, a to vždy do 15. ledna, po skončení daného kalendářního roku. Zdravotníci poté oznámí sumu svých nepeněžních příjmů a zaplatí z nich daň do 30. ledna, poprvé tak učiní v lednu 2017. Daň se nebude platit, pokud nepeněžní příjem nepřesáhne 40 €.

Zároveň je v zákoně upřesněno, že pokud nepeněžní plnění poskytla farma firma prostřednictvím třetí osoby, plní oznamovací povinnost tento zprostředkovatel. Zákon však dává smluvním stranám možnost se písemně dohodnout na jiném postupu.

Další změny

Dary obecně nejsou, až na některé výjimky, předmětem daně. Finanční ředitelství však plnění poskytované lékařům a zdravotnickým zařízením, které mají podléhat zdanění, pojalo již v roce 2015 ze široka, a ve svých závěrech považovalo i dary poskytnuté zdravotnickým zařízením od farma firem na základě darovacích smluv za zdanitelný příjem. Zákonodárce na tuto ne zcela zákonem podloženou interpretaci daňové správy od 1. 1. 2016 reaguje. A to tak, že dary pro poskytovatele zdravotní péče vkládá v zákoně do předmětu daně. Otázkou zůstává, zda by v právním státě neměl být sled kroků přesně opačný, tedy nejprve zpřesnění zákona a pak jeho vymáhání v praxi.

- Do Zákona se vkládají pravidla pro situaci, kdy je jedna a tatáž osoba, držitel oprávnění na distribuci léčiv, tedy farma firma, a zároveň i poskytovatel zdravotních služeb (např. některé typy lékáren);
- V Zákoně se uvažuje i s takovými situacemi, kdy plynou slovenským zdravotníkům příjmy od farma firem ze zahraničí. V takovém případě jak peněžní, tak i nepeněžní příjmy oznamuje a zdaňuje samotný příjemce plnění;
- V případě zahájení pobírání příjmů poskytovatelem zdravotních služeb vydává finanční ředitelství zvláštní tiskopis, na kterém poskytovatel tuto skutečnost finančnímu úřadu oznámí.

Ingrid Cicáková
ingrid.cicakova@fucik.eu



VZDĚLÁVÁNÍ

Vzdělávání Tutorial

Vážené dámy, vážení pánové, zasíláme Vám aktuální přehled konaných seminářů

jsou pravidelná vzdělávací setkání, která navazují na naši každodenní práci. Jednotlivá témata jsou garantována našimi odborníky z řad daňových a účetních specialistů a poradců. Prostřednictvím

bychom s Vámi rádi sdíleli získané zkušenosti a vytvářeli přidanou hodnotu k našim poradenským službám.

Více info na <http://www.fucik.cz/seminare-a-akce/upcoming/>

TUTORIAL

TUTORIAL

TUTORIAL

(Pokračování ze stránky 2)

zpravidajské služby aj. získat informace do 24 hodin o všech bankovních účtech podezřelého subjektu. Návrh posel prvním čtením ve sněmovně. Ke zprovoznění registru by mělo dojít pravděpodobně v polovině roku 2018.

Zdroj: www.mfcr.cz, www.psp.cz

Novela zákona o auditorech

Poslanecká sněmovna bude na své 44. schůzi, která začala 12. dubna 2016, schvalovat v prvním čtení vládní návrh zákona, kterým se mění zákon o auditorech. Novela je reakcí na novou směrnici 2014/56/EU, týkající se povinných auditů ročních a konsolidovaných účetních závěrek, která vstoupila v platnost v červnu 2014. Současně s ní vstoupilo v platnost i nařízení 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu. K úpravám dochází zejména u auditu subjektů veřejného zájmu (kótované společnosti, banky, pojišťovny apod.).

Mezi hlavní změny patří omezení poskytování jiných služeb auditovanému subjektu veřejného zájmu, zvýšení vlivu výboru pro audit a dozorčí rady při výběru auditora, rozšíření obsahu auditorské zprávy a povinná rotace auditora. Členské státy EU musí změny zapracovat do svých národních legislativ do 17. června 2016, kdy obě nové normy nabydou účinnosti. O dalším vývoji Vás budeme informovat.

První poznatky z prověřování kontrolních hlášení Finanční správou

Finanční správa na svých webových stránkách zveřejnila první poznatky z prověřování kontrolních hlášení. Většina kontrolních hlášení byla v pořádku a další prověřování nebude potřeba. U některých plátců byly ale první analýzou zjištěny ve vykázaných údajích nesrovnalosti, které je potřeba dále prošetřit. Jedním z možných způsobů prošetření finanční správou je zaslání výzvy k prověření nesrovnalostí podle zákona o dani z přidané hodnoty. Plátce daně je na základě této výzvy povinen do pěti dnů podat následné kontrolní hlášení, jinak se vystavuje postihu ve formě sankce ve výši minimálně 30 tisíc korun. Další variantou je kontaktování plátce daně telefonicky nebo emailem s požadavkem na doložení dokladů. V odůvodněných případech může být plátci daně zaslána i výzva v rámci postupu odstranění pochybností.

Z důvodu omezení enormního zatěžování plátců výzvami, upřednostňuje v současné době Finanční správa méně formální a také méně zatěžující postupy prověřování.