

Připravovaná novela zákona o DPH od roku 2012

K 1. 1. 2012 by měla vstoupit v účinnost novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Vládní návrh novely obsahoval v oblasti DPH pouze ustanovení týkající se změny sazeb daně. Rozpočtový výbor Poslanecké sněmovny však ve spolupráci s Ministerstvem financí předložil komplexní pozměňovací návrh, kterým byl text novely rozšířen i o další oblasti. Přestože tento balík změn (vládní návrh i komplexní pozměňovací návrh) Poslaneckou sněmovnou pohodlně prošel, Senát ho zamítl. Vzhledem k pohodlné koalici většiny v Poslanecké sněmovně lze očekávat, že novela v této podobě i přes zamítnutí Senátem nakonec vyjde ve Sbírce zákonů. Proto vás provedeme některými změnami.

Změna sazeb daně

Mezi hlavní změny, jež novela přináší, patří zvýšení snížené sazby DPH na 14 % s účinností od 1. 1. 2012. Základní sazbu daně ve výši 20 % novela pro rok 2012 zachovává. V souvislosti se zvýšením snížené sazby daně je nutné řešit přechod mezi roky 2011 a 2012. V případě dodání vody, při poskytnutí služby spojené s odváděním a čištěním, případně zneškodňováním odpadních vod a při dodání tepla nebo chladu, platí speciální přechodná ustanovení. Novela obsahuje i přechodné ustanovení týkající se zúčtování záloh přijatých před 1. 1. 2012 na zdanitelná plnění uskutečněná po 1. 1. 2012 v případech, kdy se aplikuje u zdanitelného plnění snížená sazba daně.

Od 1. 1. 2013 novela počítá se zavedením jednotné sazby DPH ve výši 17,5 %.

Opravy základu daně a výše daně

Novela zákona o DPH obsahuje možnost pro plátce daně (dodavatele) v určitých případech opravit základ daně a výši daně vyjádřené v cizí měně použitím kurzu platného první pracovní den kalendářního roku, ve kterém vznikl důvod opravy. V zásadě by v těchto

případech měl dodavatel na výběr, zda použije pro účely přepočtu cizí měny na české koruny měnový kurz původního zdanitelného plnění, nebo kurz platný první pracovní den kalendářního roku. Toto nové oprávnění může zjednodušit výpočet základu daně a výše daně v českých korunách například tehdy, kdy je opravováno více zdanitelných plnění v cizí měně, u kterých byly využity pro účely přepočtu cizí měny na českou měnu různé měnové kurzy (obratové bonusy).

Nové ustanovení však má i svá úskalí, zejména na straně odběratelů. Dle § 74 odst. 1 zákona o DPH má odběratel (plátce daně) povinnost snížit nárok na odpočet v tom zdaňovacím období, kdy se dozví o rozhodných okolnostech pro vznik povinnosti provést opravu základu daně a výše daně (například dle smlouvy s dodavatelem mu vzniklo k určitému okamžiku právo na obrátový bonus v určité výši). Pokud není použití kurzu mezi stranami smlouveno např. ve smlouvě a nedostane od dodavatele do termínu podání daňového přiznání opravný daňový doklad, neví, jaký způsob přepočtu základu daně a výše daně v cizí měně na české koruny dodavatel zvolil nebo zvolí.

Dále v oblasti oprav základu daně a výše daně dojde ke zpřesnění náležitostí opravného daňového dokladu. Do zákona o DPH také budou zapracována i některá „zjednodušení“ týkající se oprav základu daně a výše daně za více zdanitelných plnění, například za určité časové období, která umožnila Informace Generálního finančního ředitelství k uplatňování DPH u tzv. bonusů a skont ze dne 29. 4. 2011. Text zákona o DPH již bude obsahovat podmínky, za kterých nemusí opravový daňový doklad obsahovat konkrétní evidenční čísla původních daňových dokladů, a dále podmínky, kdy může plátce na opravném daňovém dokladu uvést pouze souhrnné rozdíly.

(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 KALENDAŘ – ŘÍJEN

17. 10.

Daň silniční: záloha na daň za 3. čtvrtletí 2011

20. 10.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za září 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

25. 10.

DPH: Souhrnné hlášení za září 2011

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za září 2011 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

DPH: Souhrnné hlášení za 3. čtvrtletí 2011

DPH: podání přiznání a platba daně za 3. čtvrtletí 2011 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za srpen 2011

Spotřební daň: podání přiznání za září 2011, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za září 2011 (pokud vznikl nárok)

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za září 2011

Skonta a bonusy z pohledu DPH

Novelou zákona o DPH od 1. 4. 2011 byla změněna možnost plátce opravit základ daně a daň při snížení základu daně po dni uskutečnění zdanitelného plnění na povinnost tuto opravu provést.

Touto změnou se otevřela diskuse na téma, zda jsou „obratové“ bonusy a skonta za včasnou platbu považovány za snížení základu daně a je u něj nutná oprava základu daně podle zákona o DPH. Obrátovými bonusy se rozumí zvýhodnění, která dodavatelé poskytují svým odběratelům za to, že za určité období nakoupili zboží či služby v hodnotě převyšující stanovenou částku. Skontem se rozumí zejména snížení celkové úplaty při včasné úhradě. K problematice „obratových“ bonusů a skont z hlediska DPH uveřejnilo Generální finanční ředitelství dne 29. 4. 2011 Informaci na webu České daňové správy.

Rozhodujícím kritériem je podle Generálního finančního ředitelství to, zda jsou bonusy a

(Pokračování na stránce 2)

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 1)

Změny v oblasti nároku na odpočet

Převážná většina změn, které novela přináší v oblasti nároku na odpočet, má spíše vyjasňovací charakter. Některé úpravy však s sebou nesou i systémové změny.

Novelou vypadne z textu zákona o DPH ustanovení zabraňující možnosti prokázat nárok na odpočet jiným způsobem v případech, kdy na přijatém dokladu za zdanitelné plnění chybí údaje rozhodné pro výpočet daně nebo DIČ. Pokud tedy po 1. 1. 2012 (po dni účinnosti novely) nebude přijatý doklad obsahovat daňové identifikační číslo dodavatele nebo odběratele, popř. skutečnosti rozhodné pro výpočet daně, lze tyto chybějící náležitosti prokázat i jinak, např. smlouvou.

Dále novela přináší do zákona o DPH nové ustanovení o podmínkách nároku na odpočet v případech tzv. samovyměření při uvedení dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností do užívání, pokud bude plátce tento majetek používat pro tzv. smíšené účely, tj. částečně pro účely s nárokem na odpočet daně a částečně pro účely bez nároku na odpočet daně. Doposud zákon žádné podmínky neobsahoval. Nově podmínkou pro uplatnění nároku na odpočet je daň přiznat a mít daňový doklad (doklad o použití dle § 29 zákona o DPH). Nemá-li plátce tento doklad, lze nárok na odpočet prokázat i jiným způsobem.

Novela dále vyřešila nesrovnalosti současného znění zákona o DPH týkající se technického zhodnocení nemovitostí (staveb, bytů a nebytových prostor). Novela jasně stanovuje tuto lhůtu jako desetiletou. Zároveň pro technické zhodnocení nemovitosti pořízené před 1. 1. 2012 stanovuje postup podle předpisů platných do 31. 12. 2011.

Novela dále obsahuje podrobnější úpravu postupu v případech, kdy u dlouhodobého majetku ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně dojde k uskutečnění plnění dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby.

Zajišťovací příkaz v DPH

Zákon o DPH ve znění od 1. 1. 2012 přitvrdí v případech, kdy hrozí, že daň nebude daňovým subjektem zaplacená. Do zákona o DPH bylo zakomponováno speciální ustanovení týkající se zajišťovacího příkazu.

Podle daňového řádu platí dosud pravidlo, že pokud hrozí nebezpečí z prodlení s úhradou částky v zajišťovacím příkazu uvedené, stává se zajišťovací příkaz vykonatelným oznámením daňovému subjektu. Vykonatelný zajišťovací příkaz se automaticky stává i exekucním titulem, na jehož podkladě může správce daně okamžitě zahájit daňovou exekuci. Podle novely zákona o DPH bude v těchto případech zajišťovací příkaz účinný a vykonatelný již okamžikem jeho vydání. Přestože má správce daně povinnost učinit pokus vyzkoušet daňový subjekt o vydání zajišťovacího příkazu, nelze vyloučit situaci, kdy se daňový subjekt o jeho vydání nemusí dozvědět.

Jen na okraj k tomuto tématu uvádíme, že i dále podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, může správce daně vydat zajišťovací příkaz, je-li odůvodněná obava, že daň, u které dosud neuplynul den splatnosti, nebo daň, která neby-

la dosud stanovena, bude v době její vymahatelnosti nedobytná nebo že v této době bude vybrání daně spojeno se značnými obtížemi.

Ručení za nezaplacenou DPH dodavatelem

V oblasti ručení za nezaplacenou daň dochází k rozšíření okruhu případů, kdy bude odběratel ručit za nezaplacenou daň dodavatelem. Od 1. 1. 2012 se bude ručení vztahovat i na případy, kdy odběratel zaplatí dodavateli zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem za zdanitelné plnění na účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko a dodavatel DPH uvedenou na faktuře nezaplatí správci daně.

Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních prací

Od 1. 1. 2012 vstupuje v účinnost již platné ustanovení § 92e zákona o DPH, které přenáší povinnost přiznat daň u stavebních prací z dodavatele (českého plátce daně) na odběratele (českého plátce daně). Obsah pojmu stavební práce je definován pomocí odkazu na číselný kód 41 až 43 Klasifikace produkce (CZ-CPA) platné k 1. 1. 2008 (obsah číselného kódu 41 až 43 najdete na adrese http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Klasifikace_CZ-CPA_41_-_43.pdf). Takto vymezený pojem stavební práce neodpovídá běžnému významu tohoto slova. Patří sem například i malířské práce, lešenářské práce, demoliční práce, průzkumné vrtné práce, elektřířské práce atd.

Projednávaná novela zákona o DPH doplnila přechodné ustanovení týkající se zúčtování záloh v případech, kdy (i) záloha na stavební práce byla přijata před 1. 1. 2012 (ze zálohy byla uplatněna DPH dodavatelem) a (ii) plnění, na které tato záloha byla přijata, bude uskutečněno po 1. 1. 2012 (plnění již podléhá režimu přenesení daňové povinnosti, a tedy daň má být přiznána odběratelem).

Novela stanovuje, jaká část základu daně za uskutečněné zdanitelné plnění bude podléhat režimu přenesení daňové povinnosti: jednoduše řečeno, rozdíl mezi základem daně za uskutečněné zdanitelné plnění a souhrnem základů daně z přijatých záloh.

Připravovaná novela zákona o DPH v souvislosti s reformou zdravotnictví

Na závěr ještě upozorňujeme na novelu reformující zdravotnictví, která se právě nachází v Senátu ČR, a jejímž přijetím dojde i ke změně zákona o DPH.

Tato novela ruší pojem zdravotnické služby a zavádí nový pojem zdravotní služby. Zdravotními službami se nově rozumí zdravotní služby a související služby poskytované oprávněnými subjekty pacientům a osobám, jimž jsou takové služby určeny. Pojem zdravotní služby a související služby bude nově definován v nových zákonech přijatých v rámci reformního balíku: zákon o zdravotních službách a zákon o specifických zdravotních službách. Lze předpokládat, že novela vstoupí v účinnost v první polovině roku 2012.

Pokud vás toto téma zaujalo, jsme vám k dispozici k případným konzultacím.



Ing. Štěpán Osička

stepan.osicka@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 1)

skonta poskytovány jednoznačně ve vazbě na již uskutečněné zdanitelné plnění nebo soubor uskutečněných zdanitelných plnění za uplynulá období. Pro tyto případy Generální finanční ředitelství konstatuje, že plátce je oproti předchozí úpravě zákona o DPH povinen provést opravu základu daně a výši daně.



Bonusy

Pokud dodavatel poskytne bonus, potom dochází pro účely zákona o DPH k nové skutečnosti. Jedná se o samostatné zdanitelné plnění, které je uskutečněné provedením opravy nebo doručením opravného daňového dokladu odběrateli. Oprava základu daně a výše daně je prováděna opravným daňovým dokladem s náležitostmi dle ustanovení § 45 zákona o DPH, a to pro případ, kdy dodavatel měl u původních plnění (k nimž se bonus vztahuje), povinnost vystavovat daňové doklady.

Skonta

Poskytnutí skonta za včasnou platbu je titulem pro opravu základu daně a výše daně. I v případě poskytnutí skonta se vystavuje opravný daňový doklad. Je nutné si uvědomit, že skonto bývá poskytováno z celé úplaty, tj. ceny včetně DPH.

Přeshraniční plnění

U přeshraničních plnění (pořízení zboží z jiného členského státu, dodání zboží do JČS, poskytnutí služby osobou registrovanou v JČS nebo zahraniční osobou a při dovozu zboží) se podle ustanovení § 42 odst. 7 zákona o DPH postupuje při opravě základu daně a daně obdobně jako u tuzemských zdanitelných plnění. Specifika při odlišném postupu podle legislativy k DPH u obchodního partnera však zákon o DPH nespecifikuje.

Nepřímé bonusy

Na jednání mezi zástupci Generálního finančního ředitelství a Komory daňových poradců byla projednána problematika týkající se nepřímých bonusů. Nepřímým bonusem je bonus, který dodavatel poskytuje jiné osobě než svému přímému dodavateli. K problematice vyslovilo Generální finanční ředitelství názor, že přijetí bonusu od jiné osoby než dodavatele vede k úpravě dříve uplatněného nároku na odpočet podle § 74 zákona o DPH. Je-li bonus poskytnut zcela mimo distribuční řetězec, může jít o úplatu za službu či obecné plnění podléhající dani.

Změny od 2012

Chystaná novela zákona o DPH, která má vstoupit v účinnost od 1. 1. 2012, zavádí možnost podle ustanovení § 42 odst. 4 zákona o DPH využít kromě jiného i kurz platný pro první pracovní den kalendářního roku, ve kterém vznikl důvod opravy. Dále novela zákona o DPH zpřesňuje náležitosti opravného daňového dokladu ve vztahu k opravě základu daně a výši daně. Návrh novely je v současné době po schválení Poslaneckou sněmovnou předložen k odsouhlasení Senátu. V případě dotazů k problematice jsme k dispozici.



Bc. Jan Tahal

jan.tahal@fucik.cz

Ručíte za DPH, kterou platíte dodavateli!

Od začátku dubna tohoto roku je účinná novela, která zavedla do zákona o dani z přidané hodnoty institut ručení za nezaplacenou daň a způsob, jakým daň zajistit. Protože tento instrument dle našeho názoru zvyšuje rizika na straně odběratelů plynoucí z obchodních transakcí, rádi bychom vás upozornili na základní pravidla jeho používání a způsoby, kterými toto riziko snížit.

Institut ručení funguje zjednodušeně takto: Jako odběratel kupujete od jiného plátce zboží nebo službu zatíženou DPH. Za toto plnění hradíte dodavateli kupní cenu včetně DPH a v zákonem definovaných případech ručíte za to, že dodavatel daň finančnímu úřadu odvede. Pokud se tedy stanete ručitelem a dodavatel daň nepřizná nebo neodvede, můžete být vyzváni finančním úřadem, abyste tuto daň místo dodavatele uhradili. Z logiky věci ji tak uhradíte dvakrát, což může znamenat nárůst nákladů na konkrétní dodávku až o desítky procent.

Podmínky pro vznik ručení za DPH

I když Generální finanční ředitelství deklarovalo, že ručení má být vztahováno hlavně na případy vykazující znaky podvodného jednání, z formulace v zákoně to tak jasně neplyne.

Ručitelem za daň z přidané hodnoty se stanete v následujících případech:

- Pokud jako plátcí DPH přijímáte tuzemské zdanitelné plnění (zboží nebo službu zatíženou DPH s místem plnění v ČR) od jiného plátce DPH a splníte následující test:

Jako odběratel (příjemce plnění) jste ve chvíli, kdy došlo k uskutečnění plnění, **věděl, mohl vědět nebo vědět měl**, že

- daň uvedená na daňovém dokladu nebude úmyslně zaplacená, nebo
- plátcí, který uskutečňuje toto zdanitelné plnění, se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit, nebo
- dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.

Protože tři uvedené podmínky souvisí s úmyslným nezaplacením daně, lze předpokládat, že by se ručení nemělo aplikovat, pokud by například dodavatel omylem nezahrnul daňový doklad do svého příznání.

Protože sousloví, že **věděl, vědět mohl nebo vědět měl**, na základě kterého vzniká odběrateli ručení, je již od počátku platnosti této novely

předmětem diskusí o jeho výkladu, očekává se, že jasno do skutečného vzniku ručení vnese až judikatura. Dle právního názoru Generálního finančního ředitelství však postačuje ke vzniku ručení i zavinění v podobě nedbalosti nevědomé (jako např. nedostatek času nebo neznalost věci či okolností). Na tomto místě bychom rádi zdůraznili, že vznik ručení se posuzuje dle okolností známých odběrateli k datu uskutečnění plnění, nikoliv následně zjištěných skutečností.

- Jako příjemce ručíte za nezaplacenou daň z plnění, kdy je úplata za toto zdanitelné plnění bez ekonomického opodstatnění zcela zjevně odchylná od obvyklé ceny. Její stanovení pak správcem daně vychází ze zákona o oceňování majetku a obecně ji lze zjistit analýzou sjednaných cen ve srovnatelném segmentu trhu v daném místě a čase.

S ohledem na přechodná ustanovení k novele zákona o DPH, která ručení zavedla, jsme toho názoru, ručení se vztahuje na daňové povinnosti vzniklé od 1. 4. 2011.

V souvislosti se změnami zákona o DPH s plánovanou účinností od ledna 2012 bychom vás rádi upozornili na novinku rovněž v oblasti ručení. Nově byste se ručitelem za DPH měli stát i v případě, že platbu za zdanitelné plnění provedete zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet vedený poskytovatelem

platebních služeb mimo tuzemsko.

Jak snížit riziko vyplývající z ručení za DPH

Pokud předpokládáte, že jednání některých vašich obchodních partnerů by mohlo vést ke vzniku ručení, je na čase přemýšlet o opatřeních, která by mohla zabránit případné škodě na vaší straně. Opatření ke snížení rizika ručení lze rozdělit na dvě části. První z nich je zákonná možnost využití tzv. zvláštního způsobu zajištění daně neboli platby daně na účet finančního úřadu. Alternativou jsou pak ostatní preventivní opatření v podobě změny nastavení smluvních vztahů, pravidelného prověřování obchodních partnerů aj.

Zvláštní způsob zajištění daně

Zákon o DPH vyšel díky připomínkovému řízení vstříc odběratelům, kteří chtějí riziko vzniku ručení odstranit. Daň lze totiž namísto dodavateli společně s úplatou za zboží nebo službu uhradit přímo na účet finančního úřadu.

(Pokračování na stránce 4)

Oprava DPH u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení

Od 1. 4. 2011 zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále „zákon o DPH“), umožňuje plátcí v určitých případech požádat o vrácení DPH z nedobytných pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, kterou odvedl státu z uskutečněného zdanitelného plnění (dodání zboží či poskytnutí služby) a od svého odběratele (plátce) ji nedostal zaplacenou.

Účel zavedení úpravy

Implementaci tohoto práva umožňuje Směrnice Rady 2006/112/ES z 28. 11. 2006, o společném systému DPH, v článku 90. Obdobná možnost vrácení DPH funguje i v některých jiných členských státech EU, např. ve Francii, Německu, Velké Británii, Irsku, Itálii či Rakousku. Do našeho zákona o DPH bylo toto právo implementováno zejména v souvislosti s dopady světové finanční krize jako protikrizové opatření s cílem pomoci firmám, jejichž cash-flow snižují nedobytné pohledávky za podniky v platební neschopnosti.

Podmínky k provedení opravy DPH

Aby měl věřitel nárok na provedení opravy DPH u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, vyžaduje zákon o DPH splnění zákonem jmenovaných podmínek. Tyto podmínky upravuje § 44 zákona o DPH. V zásadě lze podmínky rozdělit do tří oblastí:

a) na straně věřitele:

- musí být registrován jako plátcí DPH,

b) na straně dlužníka:

- musí být registrován jako plátcí DPH,
- je v insolvenčním řízení a insolvenční soud rozhodl o způsobu řešení úpadku,
- dlužník a věřitel nejsou osobami kapitálově spojenými, osobami blízkými ani osobami, které podnikají společně na základě smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy,

c) podmínky u pohledávek:

- pohledávka vznikla za zdanitelné plnění, u kterého vznikla povinnost přiznat a zaplatit DPH,
- pohledávka byla přihlášena nejpozději ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu o úpadku dlužníka, byla zjištěna a v insolvenčním řízení se k ní přihlíží,
- pohledávka vznikla (DÚZP) nejpozději 6 měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku a dosud nezanikla,
- od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo původní zdanitelné plnění, neplynuly více než 3 roky,
- dlužníkovi byl doručen daňový doklad s náležitostmi dle § 46 odst. 1 zákona o DPH.

(Pokračování na stránce 4)



 CODExIS® PRÁVNÍ INFORMAČNÍ SYSTÉM	Komplexní právní informační systém pokrývající problematiku národní legislativy i legislativy EU a judikatury, včetně souvisejících informací. • Provázanost českého a evropského práva • Rada doplňků a funkcí • Snadné vyhledávání • Intuitivní ovládání  ATLAS CONSULTING www.atlasconsulting.cz
--	---

(Pokračování ze stránky 3)

Aby finanční úřad mohl přiřadit platbu dodavatel, je třeba, abyste ji při úhradě identifikovali dle pravidel uveřejněných ve sdělení Generálního finančního ředitelství z dne 25. 3. 2011 (ke stažení na webové adrese: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_GFR-institut_ruceni.pdf).

Abyste jako odběratelé předešli případným sporům o úhradu celkové ceny, doporučujeme v případě, že bude chtít zajištění daně využívat, zakotvit tuto skutečnost do smluvních vztahů s obchodními partnery.

Z praktického pohledu byste pak jako odběratelé měli poskytnout dodavateli výpis z bankovního účtu nebo jiné potvrzení, že platba daně byla uhrazena na účet finančního úřadu.

Jak postupovat, když obdržíte výzvu k úhradě DPH za dodavatele

Předpokládáme, že jste v pozici odběratele a dodavatel, který vám poskytl v průběhu června 2011 zdanitelné plnění, úmyslně neodvedl DPH. Při daňové kontrole v roce 2012 bude tato skutečnost zjištěna a DPH dodatečně doměřena. Pro zjednodušení uvádíme jeden z možných scénářů:

1. Finanční úřad je povinen vymáhat tuto daň na dodavatel. Předpokládáme, že nebude úspěšný.

2. Pokud finanční úřad dojde k názoru, že jste věděli, vědět mohli nebo vědět měli, že dodavatel daň neuhradí, zašle vám ručitelskou výzvu k úhradě daňového nedoplatku.

3. Lze předpokládat, že s úhradou daně namísto dodavatele nesouhlasíte, protože jste mu ji už jednou uhradili. Podáte proto odvolání. Při jeho přípravě určitě narazíte na zásadní otázku, na kom leží důkazní břemeno, tj. zda budete dokazovat, že jste nevěděli, nemohli vědět nebo neměli vědět, že dodavatel DPH nezaplátí, nebo zda vám bude muset finanční úřad prokázat, že jste to věděli, mohli vědět

nebo vědět měli. Na tomto místě se však názory Generálního finančního ředitelství a vaše mohou rozcházet. GFR bude zřejmě dle svého publikovaného právního názoru tvrdit, že důkazní povinnost je na vás, vy máte v ruce karty v podobě judikatury, která svědčí ve váš prospěch. Který z názorů je správný? Na to si zřejmě budeme muset ještě nějakou dobu počkat. V každém případě má odvolání proti ručitelské výzvě odkladný účinek, což znamená, že finanční úřad nemůže přistoupit k vymáhání dlužné daně (např. exekucí).

4. Pokud budete s odvoláním nebo v případném soudním sporu úspěšní, daň za dodavatele nebudete muset hradit. V opačném případě nezbyvá než daň z titulu ručení uhradit podruhé (poprvé jste ji uhradili dodavateli). Alespoň malou útechou pro vás je fakt, že při zpoždění s platbou nehradíte úroky z prodlení. Abyste se vyhnuli případnému vymáhání při opožděné platbě, je možné finanční úřad také požádat o posečkání s platbou daně.

Závěr

Novela zákona o DPH platná od dubna 2011 zavedla několik nových nástrojů v boji proti daňovým únikům. Jedním z nich je také institut ručení odběratelů za daň, kterou odvádí jejich dodavatelé.

I když primárním cílem tohoto nástroje je zamezení podvodů s DPH, jeho zatím příliš nejasná aplikace zvyšuje dle našeho názoru riziko v obchodních transakcích na straně odběratelů. Na tomto místě doporučujeme odběratelům přijmout opatření ke snížení tohoto rizika jak v podobě správného nastavení smluvních vztahů, tak v prověřování obchodních partnerů a v krajních případech i úhrady DPH místo dodavatel na účet finančního úřadu.



Ing. Jan Kotala

jan.kotala@fucik.cz

Komora daňových poradců ČR zvolila nové orgány

Komora daňových poradců České republiky je samosprávnou profesní organizací daňových poradců. Její existence je dána zákonem č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky. Tento Zákon upravuje postavení a činnost daňových poradců i činnost samotné Komory. Aktuálně sdružuje 4285 daňových poradců.

Dne 7. 10. 2011 proběhla volební valná hromada, kde si komora zvolila nové orgány pro období 2011 až 2014, tj. prezidium, dozorčí komisi a disciplinární komisi. Po patnácti letech ve funkci již pro další volební období nekandidoval bývalý prezident Jiří Nekovář a viceprezident Jiří Škampa. Novou prezidentkou Komory daňových poradců ČR se stala Alena Foukalová a novým viceprezidentem Martin Tuček. Do devítiletého prezidia komory byla opětovně zvolena i jednatelka společnosti Fučík&partneři Edita Ševcovicová.

Více informací najdete na: <http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=55631&nLanguageID=1>.

(Pokračování ze stránky 3)

Opravu může věřitel provést v tom zdaňovacím období, ve kterém byly splněny všechny výše uvedené podmínky (v praxi většinou doručení daňový doklad). Oprava se provádí v řádném daňovém přiznání, ke kterému je nutné přiložit (i) kopie všech vystavených daňových dokladů, u kterých byla provedena oprava výše daně v tomto daňovém přiznání, a (ii) výpis z daňové evidence zachycující opravy provedené v tomto daňovém přiznání (§ 100 odst. 6 zákona o DPH).

Povinnosti dlužníka v případě provedení opravy DPH věřitelem

Tak jak už to v DPH bývá, když stát někomu vrátí DPH, tak ji chce naopak zaplatit po někom jiném. V tomto případě, pokud věřitel provede opravu výše DPH, je dlužník povinen snížit svoji daň na vstupu u přijatého zdanitelného plnění o částku daně opravenou věřitelem. Tato povinnost dlužníkovi vzniká k okamžiku splnění všech výše uvedených podmínek pro vrácení DPH (zpravidla doručení daňového dokladu).

Povinnost vrácení opravené DPH

Zákon o DPH dále stanovuje případy, kdy je věřitel povinen již jednou vrácenou DPH znovu státu vrátit. Jde zejména o situace (i) plného nebo částečného uspokojení předmětné pohledávky, (ii) postoupení předmětné pohledávky věřitelem nebo (iii) v případě zrušení registrace k DPH věřitele. V těchto případech je dlužník znovu oprávněn uplatnit odpočet daně zaplacené věřitelem.

Poznámka z praxe

Zákonodárce počítal při zavedení tohoto ustanovení do praxe i s možností, že se toto ustanovení bude vztahovat i na pohledávky, které vznikly do 31. 3. 2011. Tento svůj pohled vtělil i do důvodové zprávy k novele, kterou toto právo na opravu DPH bylo uzákoněno. Přesto právě aplikace na pohledávky, které vznikly do 31. 3. 2011, je v praxi hojně zpochybňována insolvenčními správci. Otázkou je, zda měl věcný záměr novely podporu nejen Ministerstva financí, ale i Ministerstva spravedlnosti. V této souvislosti je však třeba uvést, že daňová správa drží výklad, že uplatnit opravu DPH u pohledávek vzniklých do 31. 3. 2011 lze (např. Informace GFR k aplikaci § 44 ZDPH – Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení ze dne 22. 7. 2011, čj. 23024/11-3210-010165). Proto by nárok na vrácení DPH z těchto pohledávek při splnění všech výše uvedených podmínek neměly finanční úřady zpochybňovat.

Ing. Štěpán Osicka

stepan.osicka@fucik.cz

Bankovníctví

IBM

Microsoft

ORACLE

Bankovníctví ve spolupráci s Ness Technologies pořádá čtvrtou ze série uzavřených moderovaných diskuzí

BusiNesStudio

OSOBNOSTI URČUJÍ
KVALITU DISKUZÍ!

24. 11. 2011

Česká bankovní asociace

...tentokrát o řízení firemní výkonnosti na téma **Performance management**

Více informací na emailu marketing.dot@economia.cz



www.ness.com/cz

První volba
při řešení business problému

MBA: praktické zaměření v manažerském vzdělávání

Manažerské vzdělávání je ve firmách čím dál významnější a důležitější součástí péče o zaměstnance. Tento fakt vychází ze strategie zaměstnavatelů podporovat rozvoj svých manažerů tak, aby efektivněji zvládali rostoucí nároky na jejich každodenní práci a výkon a firma tak mohla dosáhnout lepších výsledků. Význam manažerského vzdělávání je však stále více vnímán také samotnými manažery jako nezbytný, nikdy nekončící proces. Očekávají od něj zejména rozvoj svých tzv. soft skills, ale i dalších znalostí či dovedností v odborných oblastech, které se více či méně dotýkají práce každého manažera. Pro většinu z nich je důležitý také na závěr získaný uznávaný certifikát či titul.

Většina manažerů, ať už působí v jakémkoli typu organizace či na jakémkoli stupni řízení, oceňuje zejména znalosti či dovednosti, které budou moci ihned aplikovat ve své praxi a které jim pomohou efektivněji zvládat každodenní pracovní aktivity a kvalitativně se posunout.

Za zvláště přínosnou považují možnost výměny zkušeností s ostatními manažery. A to jak v rámci jejich vlastní firmy, tak zejména mimo ni. Nejen z tohoto důvodu si manažeri pro své další vzdělávání volí distanční programy MBA (Master of Business Administration). Míra praktického zaměření programů MBA nabízených v České republice však může být, stejně jako jejich kvalita, velmi rozdílná. Proto je dobré si zjistit před finálním rozhodnutím o výběru programu co nejvíce informací o poskytovateli, obsahu předmětů, průběhu programu, tutorech atd.

„Určitým měřítkem míry praktického zaměření programu MBA je beze sporu složení týmu tutorů, tj. lektorů v distančním vzdělávání, kteří v programu působí,“ říká PhDr. Pavel Makovský, MBA, managing partner London International Graduate School (LIGS). „Abychom zajistili maximální provázanost našeho distančního programu Executive MBA v českém jazyce s praxí,“ dodává Pavel Makovský, „spolupracuje náš institut s tutory, kteří jsou v první řadě sami zkušenými manažery a odborníky v daných oblastech. S našimi tutory, jejich zkušenostmi a profesní dráhou se mohou zájemci seznámit na webových stránkách LIGS. Za všechny mohu uvést například Ladislava Řezníčka (Projektové financování), Miroslava Jandu a Jiřího Šteglu (Bankovníctví), Václava Báľka (PR a marketingová komunikace), Tomáše Hulana (Krizová komu-

nikace), Markétu Dvořáčkovou (Sponzoring a eventy), Libuši Neščákovou (Řízení lidských zdrojů, Pracovní právo), Bohumila Poláčka (Obchodní právo v praxi), Karla Tejkala (Moderní trendy v PR a marketingové komunikaci) nebo Zdeňka Maryška (praktické manažerské tréninky).“

Míra provázanosti programu MBA s praxí se také do jisté míry odvíjí od možnosti setkávání se účastníků v rámci aktivit programu. Dá se říci, že praktické zaměření lze lépe promítnout do těch programů, ve kterých účastníci absolvují společné workshopy či tzv. tutoriály.

„V rámci našeho čtyřsemestrálního programu Executive MBA absolvují jeho účastníci vždy jednou za semestr dvoudenní tutoriál s workshopy a praktickými tréninky. Na teoretické přednášky zde nenarazíte. V průběhu semestru

pak mohou podle svých časových možností navštěvovat dvouhodinové až tříhodinové doporučené workshopy na dané téma. Pro seminární práce či práci závěrečnou si manažeri vybírají vlastní témata, ve kterých se ideálně zaměří na problematiku z jejich vlastní praxe. Manažer může využít

práci i ke zpracování aktuálního projektu ve spolupráci se svým zaměstnavatelem. Studium programu MBA tak přináší bezprostřední efekt i pro samotného zaměstnavatele,“ upřesňuje Pavel Makovský.

Executive programy MBA mají rovněž významný praktický vedlejší efekt. Díky vzájemnému osobnímu setkávání účastníků programů a tutorů mohou manažeri získat mnoho užitečných obchodních či osobních kontaktů.

„Určitě,“ potvrzuje Pavel Makovský, „nové kontakty účastníci nejsnáze navážou na tutoriálech, kde se setkávají nejen s ostatními „spoluzáky“ a tutory z jejich studijní skupiny, ale i s účastníky z ostatních studijních skupin či programů. Další příležitosti k získávání kontaktů pak představují různé ziskové akce London Business Clubu (LBC), jehož jsou naši účastníci executive programů zdarma členy a který jim přináší výhody v podobě slev na produkty a služby apod.“

Program Executive MBA v českém jazyce na LIGS můžete začít ihned a připojit se k právě zahájené studijní skupině. Při přihlášení do 31. 10. 2011 získáte akční bonus na kurzové ve výši 40 nebo 50 tisíc Kč.

Více informací mohou zájemci získat na tel. 800 888 797, e-mailu info@ligschool.com nebo na www.ligschool.com.

Finanční vládce nad hektolitry piva

Od září se hlavním finančním šéfem společnosti SABMiller stal třiapadesátiletý ostřílený manažer James (Jamie) Wilson. Mnozí analy-

FINANČNÍ MANAGEMENT

tici se shodují, že jeho nástup do vrcholného managementu druhé největší světové pivovarnické skupiny předznamenává novou éru v její historii. Generaci zakladatelů z Jižní Afriky mají postupně nahradit mladší manažeri.

Od dosud provedených početných fúzí a akvizic, které soustavně a ve velkém stylu realizoval odcházející hlavní finanční ředitel Malcolm Wyman, se má jeho nástupce Wilson soustředit hlavně na organický růst, tedy lépe využívat potenciál firem tohoto pivního kolosu, které jsou rozesety po všech kontinentech. V 75 zemích světa nabízí na 200 značek piva, mimo jiné svou vlajkovou loď Plzeňský Prazdroj. Nyní finance této pivní říše řídí Jamie Wilson.

Jako Skot má samozřejmě veškerý nápojový sortiment v krvi a kromě finanční domény se ve své kariéře hlavně věnoval i šéfování a řízení provozu takových firem, jako jsou francouzská světoznámá Rémy Cointreau nebo skotská Highland Distillers. Graham Mackay, šéf společnosti SABMiller, vyzdvihl Wilsonův „vynikající talent, daný šíří jeho zkušeností z nápojového odvětví“ a to, že „kombinuje jedinečnou souhru provozní, obchodní a finanční kvalifikace“. Zatímco Wilson vystudoval účetnictví, odcházející hlavní finanční ředitel Malcolm Wyman začal svou profesionální kariéru jako investiční bankéř. To byla dokonalá průprava pro éru globální expanze původně jihoafrické firmy.

Ovšem až do roku 1994 neměly South African Breweries (SAB) šanci kamkoliv proniknout do zahraničí, protože v Jižní Africe vládl bělošský rasistický režim apartheidu a země byla kvůli potlačování lidských práv většiny obyvatel hospodářsky izolována od ostatního světa. Jakmile režim apartheidu padl, a tím i drsné sankce, management SAB zahájil budování globální pivní a nápojové říše. Jeho vedení přesídlilo z jihoafrického Johannesburgu do Londýna a začalo se šňůrou mezinárodních fúzí a akvizic s neobyčejnou energií, dosud limitovanou jen na území Jižní Afriky.

Celý příběh finančního ředitele společnosti SAB si můžete přečíst v následujícím vydání časopisu Finanční Management, které vychází 27. října. (red)

Čtete odborný časopis Finanční Management

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete objednat na tel.: 800 110 022 nebo na www.ManagerWeb.cz