

Snížení daně z příjmů jako kompenzace spotřební daně ze zničeného alkoholu

PROHIBICE

V souvislosti s tzv. metylalkoholovou kauzou byla 14. 9. 2012 mimořádným opatřením Ministerstva zdravotnictví ČR (MZDR 32317/2012) vyhlášena historicky první prohibice v České republice. Byť byla tato prohibice pouze částečná, jelikož se týkala zákazu prodeje a nalévání tvrdého alkoholu o obsahu ethanolu od 20 %, znamenala pro státní rozpočet ztrátu zhruba 25 milionů korun na spotřební dani a DPH za každý den jejího trvání (dle vyjádření prvního náměstka ministra financí Ladislava Minčíče ze dne 16. 9. v Otázkách Václava Moravce, který hovořil o ztrátě 750 milionů korun měsíčně). Tato prohibice byla navíc dne 20. 9. 2012 rozšířena i na zákaz distribuce a vývozu lihovin s obsahem ethanolu od 20 % mimo území ČR (mimořádné opatření Ministerstva zdravotnictví MZDR 32764/2012).

Omezení prodeje alkoholu trvalo necelé dva týdny a od 27. 9. Ministerstvo zdravotnictví ČR umožnilo prodej lihovin (o obsahu ethanolu nejméně 20 % včetně tuzemáku a konzumního lihu), které byly vyrobeny před 1. 1. 2012, a to i bez prokázání původu lihu (mimořádné opatření Ministerstva zdravotnictví MZDR 33888/2012). U novějšího alkoholu je již doklad o původu lihu vyžadován (dle nařízení vlády č. 317/2012 Sb.). Pro výrobce to tedy znamená, že k alkoholu vyrobenému v letošním roce musí ve stanovené době buď zajistit potvrzení o původu (tzv. „rodný list“), nebo jej musí nechat zlikvidovat.



V souvislosti s nucenou likvidací vybraného alkoholu vyvstala tedy otázka, zda bude stát daňovým subjektem nějak kompenzovat nemalé částky spotřební daně z alkoholu, který jsou nuceni zlikvidovat. Ministerstvo financí v této souvislosti publikovalo 10. 10. 2012 ve Finančním zpravodaji č. 6/2012 své rozhodnutí o tom, že spotřební daň zaplacená z legálně nakoupeného alkoholu, který musí být dle opatření Ministerstva zdravotnictví zlikvidován pod celním dohledem, bude kompenzována prominutím daně z příjmů.

Stát tedy přistoupil ke kompenzaci spotřební daně prostřednictvím prominutí daně z příjmů, nicméně k tomu, aby mohl poplatník o toto prominutí požádat, musí splnit následující podmínky:

- Podnět k ověření zdanění a asistované likvidaci lihu celnímu úřadu musí být podán nejpozději do 15. 12. 2012 na příslušném formuláři zveřejněném na internetových stránkách Generálního ředitelství cel (www.celnisprava.cz).

- Poplatník musí prokázat, že se jedná o alkohol, na který se vztahuje mimořádné opatření ze dne 27. 9. 2012, tj. jedná se o alkohol bez dokladu o jeho původu vyrobený 1. 1. 2012 a později.
- Musí se jednat o lih, který je předmětem spotřební daně z lihu (dle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních), není neznačeným lihem (podle zákona č. 676/2004 Sb., o povinném značení lihu) a je označen kontrolní páskou (dle vzoru uvedeného v příloze č. 1 vyhlášky č. 149/2006, kterou se provádí zákon č. 676/2004 Sb.).
- Kontrolní páska na spotřebitelských baleních nesmí být přetržena a na balení musí být uvedeno datum výroby nebo označena šarže.
- Daňovým dokladem nebo dokladem o prodeji musí poplatník prokázat, že alkohol obsažený ve spotřebitelském balení nabyt a řádně zdanil.

O prominutí daně může požádat jak fyzická, tak i právnická osoba, která je poplatníkem daně z příjmů, a to nejpozději do konce roku 2017, pokud splní výše uvedené podmínky. Poplatníkům, kteří nebyli v období od 1. 1. 2012 do 10. 10. 2012 plátců daně z přidané hodnoty a mají nárok na

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – LISTOPAD

20. 11.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za říjen 2012 (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

26. 11.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za září 2012

Spotřební daň: podání přiznání za říjen 2012, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za říjen 2012 (pokud vznikl nárok)

DPH: Souhrnné hlášení za říjen 2012

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za říjen 2012 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2012

Kontrola daní má mnoho podob

Ve chvíli, kdy se vám ohlásí finanční úřad s tím, že zahájil daňovou kontrolu vaší osoby nebo společnosti, začínají mnohdy zbytečné obavy. Daňová kontrola je běžným nástrojem daňové správy, která tímto výběrovým způsobem kontroluje, zda údaje, které uvádíte v daňových přiznáních, odpovídají skutečnosti.

I daňová kontrola má ovšem svá pravidla, a to jak na straně kontrolorů, zaměstnanců finančních nebo celních úřadů, tak na straně vaší. Určitě se proto hodí, pokud je znáte.

Sousloví daňová kontrola bývá často užíváno pro celkem čtyři instituty daňového řádu, kterými správce daně ověřuje vaše daňové povinnosti. Může se jednat o:

- vyhledávací činnost,
- místní šetření,
- postup k odstranění pochybností,
- daňovou kontrolu.

Vyhledávací činnost je aktivita správce daně, kterou provádí většinou bez vědomí daňového subjektu, tedy vás, a probíhá kontinuálně. Správce daně vyhodnocuje informace, které mu povinně předkládají např. banky, zjišťuje vaše majetkové poměry aj.

Místní šetření by mělo být považováno za nejjednodušší a nejrychlejší způsob prověřování konkrétních daňových povinností. Správce daně tímto způsobem vyhledává důkazní prostředky a provádí ohledání. Příslušní pracovníci správce daně (úřední osoby) mají

(Pokračování na stránce 2)

- Investujte do zaměstnanců **efektivně**.
- Investujte do jejich **motivovanosti**.
- Čím více motivovaných zaměstnanců firma má, tím **vyšší** je **Total Shareholder Return**.

Naši zákazníci to vědí. Kontaktujte Aon Hewitt na +420 774 439 492, +420 271 001 370.

Aon Hewitt

(Pokračování ze stránky 1)

prominutí daně, bude výše promíjené daně zvýšena o 20 % vzhledem k tomu, že si tito poplatníci nemohli uplatnit daň z přidané hodnoty zaplacenou v ceně nakoupených a zlikvidovaných lihovin jako daň na vstup.

Již zde bylo zmíněno kdo, v jakém termínu a za jakých podmínek může požádat o prominutí daně z příjmů. Otázkou tedy zůstává, jakým způsobem lze o prominutí daně požádat. Žádosti musí logicky předcházet samotná likvidace alkoholu, jež musí proběhnout v zařízení k tomu určeném a oprávněném a za přítomnosti úředníka Celní správy České republiky. Po provedení likvidace předá příslušný orgán Celní správy České republiky protokol z místního šetření o ověření zdanění a asistované likvidaci lihu územnímu finančnímu orgánu. Tímto orgánem bude od 1. ledna 2013 Finanční správa České republiky, která na základě tohoto protokolu určí výši promíjené platby daně dotčeného poplatníka.

Ing. Zuzana Malátová, zuzana.malatova@fucik.cz



Novinky v daních navržené vládou od roku 2013

DANĚ

Příprava prodejních, nákupních či jiných plánů na příští rok má stále několik proměnných v daňové oblasti. Navíc je více než jisté, že si na rozluštění počkáme do Adventu, ne-li dokonce až na konec roku.

Tzv. daňový balíček obsahující zvýšení odvodové zátěže má za sebou teprve první krok legislativního procesu, tj. hlasování v Poslanecké sněmovně. Další kolo ho čeká v Senátu. Ten se sice hodlá sejít 21. 11. poprvé v novém funkčním období, nicméně se zdá, že nejprve bude řešit „sám sebe“, tedy vlastní fungování

po částečných volbách. Bude-li stanovisko Senátu k tzv. daňovému balíčku nesouhlasné, období nejistoty se tím prodlouží.

Návrh novely zákona o DPH těšíci se menší mediální popularitě, zato s rozsáhlejšími praktickými dopady (tzv. technická novela), již v Senátu byl. Ten ho poslal zpět do Poslanecké sněmovny, která bude mít šanci se k němu znovu vyjádřit na schůzi zahajované 4. 12. Toto hlasování by mělo být posledním.



A. Zdanění fyzických osob

Sedmiprocentní dodatečný odvod daně z příjmů fyzických osob

Zvýšení daně se týká poplatníků (zaměstnanců či podnikatelů, popř. kombinace obojího) s vyššími příjmy. Má činit 7 % ze součtu dílčích základů daně ze závislé činnosti a/nebo z příjmů z podnikání přesahujících maximální vyměřovací základ stanovený pro sociální zabezpečení (tzv. strop, který pro rok 2012 činí 1 206 576 Kč). Solidární zvýšení daně se uplatní i na měsíční zálohy srážené zaměstnavatelem – tedy v případě, kdy měsíční příjmy zahrnované do základu pro výpočet zálohy zaměstnance převyšují čtyřnásobek průměrné měsíční mzdy, cca 100 tisíc Kč. Se solidárním zvýšením daně je spojena povinnost podat daňové přiznání.

Podnikající fyzické osoby

Výše výdajů procentem z příjmů zůstane pro jednotlivé kategorie podnikajících fyzických osob zachována. Dojde však k omezení paušálních výdajů pevnou částkou na 800 tisíc Kč u činnosti spadajících do 40% paušálu (u tzv. svobodných povolání, např. lékaři, advokáti, daňoví poradci) a 600 tisíc Kč u 30% paušálu (pronájem majetku – ať už zařazeného v obchodním majetku či nikoli). Toto omezení se tedy negativně dotkne podnikatelů, kteří mají roční příjmy z podnikání vyšší než 2 mil. Kč a neuplatňují skutečně vynaložené výdaje. Podnikající fyzické osoby, které budou chtít využít výdajový paušál, nebudou moci uplatňovat daňové zvýhodnění na vyživované dítě a na manžela či manželku bez vlastních příjmů (pokud by součet dílčích základů daně z podnikání a pronájmu přesáhl 50 % jejich celkového základu daně).

Pojištění stropu pro pojistné na veřejné zdravotní pojištění

Pojištění na zdravotní pojištění se bude odvádět z celého příjmu/vyměřovacího základu. Tato změna se dotkne pouze vysokopříjmových skupin osob (zaměstnanců i osob samostatně výdělečně činných), kteří dosahují příjmů převyšujících ročně strop pro odvod zdravotního pojištění (pro rok 2012 strop činí 1 809 864 Kč).

Zrušení slevy na dani pro pracující důchodce

Starobní důchodci (ale i lidé pobírající invalidní důchod pro invaliditu ve 3. stupni, tzv. plný invalidní důchod) se zdanitelnými příjmy (ze zaměstnání, popř. podnikání aj.) nebudou mít nárok na uplatnění slevy na dani v aktuální roční výši 24 840 Kč.

B. Srážková daň

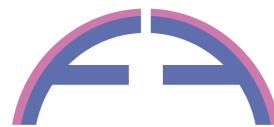
Sazba daně má činit 35 % namísto současných 15 %. Tato sazba má být uplatňována pouze na příjmy podléhající srážkové dani (např. dividendy, podíly na zisku, úroky, licenční poplatky, odměny členů statutárních orgánů) vyplácené rezidentům ze států, se kterými Česká republika nemá uzavřenu smlouvu o zamezení dvojímu zdanění anebo v případech, kdy uzavřená smlouva nestanoví sazbu daně nižší. Ministerstvo si od této změny slibuje efektivnější zdanění příjmů plynoucích do některých tzv. daňových rájů.

C. Daň z převodu nemovitostí

Současná sazba daně 3 % z ceny sjednané či zjištěné znalcem (z vyšší z cen) má od roku 2013 stoupnout na 4 %.

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Finanční Management vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



FUČÍK & PARTNEŘI

AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI

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)

v průběhu místního šetření právo na přístup na pozemky, do každé provozní budovy, místa, dopravního prostředku daňového subjektu, k účetním záznamům, jiným informacím nezbytným pro dosažení cíle správy daní, tj. správného zjištění a stanovení daní. Vy jako daňový subjekt jste pak povinni poskytnout správci daně potřebnou součinnost.

Postup k odstranění pochybností se používá tehdy, pokud má správce konkrétní pochybnosti o správnosti, úplnosti a průkaznosti podaného daňového přiznání nebo jiných dokumentů, které jim předkládáme. Obecně se má za to, že postup k odstranění pochybností je rychlým instrumentem nejčastěji sloužícím k ověření údajů v podaném daňovém přiznání.

Postup k odstranění pochybností bývá zahájen výzvou, kterou vám správce daně doručí. Ve výzvě je stanoveno datum, do kterého máte pochybnosti odstranit, a je tak na vás, abyste správce daně kontaktovali a předložili potřebné důkazní prostředky.

I když správce nemá zákonem stanovenou lhůtu, jak dlouho by mělo „odstraňování pochybností“ trvat, dle zkušeností trvá tento proces několik týdnů, ale i 3 měsíce. Velice často tento nástroj využívá správce daně v případě, že požadujete vrácení nadměrného odpočtu DPH – v tomto konkrétním případě má ale správce daně pouze 30 dnů od řádného termínu pro podání daňového přiznání na to, aby daný postup zahájil.

Pokud jste byli při odstraňování pochybností úspěšní, obdržíte na jeho konci platební výměr, který se bude shodovat s údaji, jež jste uvedli v kontrolovaném daňovém přiznání. Pokud ne, sdělí vám správce daně nejčastěji písemně výsledek postupu k odstranění pochybností. Pokud s ním nebudete souhlasit a budete mít k dispozici další důkazy, kterými budete prokazovat svá tvrzení, zahájí správce daně daňovou kontrolu.

Daňová kontrola může být u vaší osoby nebo společnosti zahájena z různých důvodů, a to jak namátkově, tak účelově. Předmětem

(Pokračování na stránce 3)

D. Spotřební daně

Spotřební daň z minerálních olejů použitých v zemědělské prvovýrobě se vrací podle druhu oleje až z 60 % či 85 %. Od roku 2013 se bude vracet maximálně 40 % či 57 %, od roku 2014 se má tato úleva zrušit.

E. Daň z přidané hodnoty

Sazby DPH

Podle daňového balíčku má pro roky 2013 až 2015 dojít ke zvýšení snížené sazby daně z 14 % na 15 % a základní sazby daně z 20 % na 21 %. Od roku 2016 má platit jednotná sazba daně 17,5 %. Zároveň dochází k omezení rozsahu zdravotnických prostředků podléhajících snížené sazbě daně. Zatímco v současné době se s 14% sazbou daně nakupuje vše, co je zdravotnickým prostředkem podle zvláštního zákona, nově má jít jen o „zdravotnické prostředky, které jsou obvykle určeny pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených k léčení zdravotního postižení nebo ke zmírnění jeho důsledků“. V snížené sazbě daně zůstávají dětské autosedačky, naopak například dětské pleny se budou nakupovat s 21% sazbou daně.

Předpisy pro vystavení daňového dokladu

Podle technické novely se pro vystavování daňových dokladů použijí pravidla členského státu, ve kterém je místo plnění. Pokud je však místo plnění v jiném členském státě, než má dodavatel sídlo nebo provozovnu, která plnění poskytuje, daňový doklad vystavuje dodavatel a povinnost přiznat daň má příjemce plnění, použijí se pravidla členského státu sídla nebo provozovny dodavatele. Je-li místo plnění ve třetí zemi, použijí se rovněž pravidla členského státu dodavatele.

Elektronický daňový doklad

Při vystavování daňových dokladů v elektronické formě nemá být nadále podmínkou elektronický podpis nebo elektronická značka či zajištění věrohodnosti prostřednictvím EDI. Je možná jakákoliv forma vzájemné komunikace a předání daňových dokladů zajišťující věrohodnost původu daňového dokladu, neporušenost jeho obsahu a čitelnost po celou dobu jeho uchování.

Náležitosti daňových dokladů

Na daňové doklady již nelze doplňovat žádné údaje. Ty musí být uvedeny v evidenci pro daňové účely. Jde o změnu dosavadní praxe doplňování údajů na doklady zejména z jiných členských států EU. Výše daně má být uvedena v české měně. Zároveň již není v obecném ustanovení k dokladům uvedeno, že by i základ daně měl být uveden v české měně. Pokud je příjemce plnění zmocněn k vystavení daňového dokladu, je na něm uvedeno „vystaveno zákazníkem“. Pokud je příjemce plnění povinen přiznat daň, je na daňovém dokladu uvedeno „daň odvede zákazník“.

Zjednodušený daňový doklad na plnění do 10 tisíc Kč lze vystavit při jakékoliv formě úhrady, nejenom při platbě v hotovosti. Zjednodušený daňový doklad může poskytovatel vystavit podle svého uvážení, nikoliv pouze na žádost příjemce plnění. Zjednodušený daňový doklad lze nově vystavit na zboží podléhající spotřební dani z lihu.

Souhrnný daňový doklad nelze vystavit na několik úplat k jedinému plnění.

Věrohodnost, neporušitelnost, čitelnost

Návrh technické novely zakomponovává do zákona o DPH pravidla Směrnice. Konkrétní způsoby a příklady možností zajištění věrohodnosti původu daňového dokladu a neporušenosti jeho obsahu nejsou řešeny v textu návrhu novely, ale mají být upraveny ve sdělení Generálního finančního ředitelství.

Daňová evidence

V evidenci pro daňové účely mají plátcí u přijatých zdanitelných plnění, která použijí pro usku- tečňování plnění s nárokem na odpočet daně, uvádět také DIČ osoby, která uskutečňuje plnění.

Převod nemovitostí

Lhůta pro osvobození převodu nemovitostí má být prodloužena ze 3 na 5 let. Plátcí mají možnost se osvobození vzdát a považovat plnění za zdanitelné. Odpočet daně u staveb, bytů a nebytových prostor, které nejsou dlouhodobým majetkem, podléhá vyrovnání rovněž po 3leté lhůtě, pokud plátce tento majetek použije v rámci svých ekonomických činností pro jiné účely, než které zohlednil při uplatnění původního odpočtu daně.

Povinná registrace k DPH

Od roku 2013 se osoba po překročení obrátu stává plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrát. V zákoně o DPH se mění úprava týkající se registrace, větší význam bude přikládán tzv. identifikaci k dani.

Nespolehlivý plátce

Návrh novely zákona upravuje nový institut tzv. nespolehlivého plátce. Údaj o této skutečnosti má být uveden v registru vedeném správcem daně, který bude veřejně přístupný.

Ručení za daň

Rozšiřuje se institut ručení za daň o plnění přijatá od nespolehlivého plátce, plnění uhrazená na jiný účet než zveřejněný způsobem umožňujícím dálkový přístup, u oprávněných příjemců a při nákupu pohonných hmot od osoby, která není registrována jako distributor pohonných hmot podle zákona upravujícího pohonné hmoty.

Měsíční zdaňovací období

Základní zdaňovací období má být nově měsíční pro nové a nespolehlivé plátce.

(Pokračování na stránce 4)



(Pokračování ze stránky 2)

daňové kontroly jsou konkrétní daňové povinnosti a daňová přiznání – důležité je, aby správce daně vymezil, čeho se bude kontrola týkat. Nejčastěji to mohou být daňové povinnosti u konkrétních daní a za určité období (např. daň z příjmů právnických osob za roky 2009 a 2010). O jejím zahájení jste informováni buď dopisem od příslušného správce daně, nebo rovnou pracovníky finančního úřadu (úředními osobami) v případě kontroly prováděné bez ohlášení.

Je třeba mít na mysli, že daňová kontrola neprobíhá často jedno odpoledne, ale delší období. Není výjimkou, že trvá půl roku i déle – záleží na jejím rozsahu a spolupráci obou stran.

V průběhu daňové kontroly jste povinni:

- umožnit správci daně zahájit a provádět kontrolu,
- zajistit vhodné místo a podmínky pro provádění daňové kontroly,

u společností poskytnout nezbytné informace

- o podnikání, organizační a funkční strukturu, odpovědnosti a oprávnění jednotlivých zaměstnanců, aj.,
- předkládat důkazní prostředky, které prokazují vlastní tvrzení,

- umožnit správci daně jednání s vlastními zaměstnanci i dalšími osobami, které pracují pro vás nebo vaši společnost,
- nezatajovat důkazní prostředky.

Daňový řád vám ale zároveň uděluje následující práva:

- být přítomen jednání se svými zaměstnanci,
- předkládat důkazní prostředky,
- vyvracet pochybnosti správce daně.

Výsledkem daňové kontroly je zpráva o daňové kontrole, kterou vám předloží správce daně. Jako téměř ke všemu máte právo se k ní vyjádřit a doplnit její znění. Na základě údajů v ní uvedených vám správce daně zašle dodatečný platební výměr v případě zvýšení daně, změny daňové ztráty nebo daňového odpočtu. Pro ty připravenější, kteří prošli daňovou kontrolou bez chyb a nesprávností, už nic kromě zprávy nečeká, a nerušeně tak mohou pokračovat ve svém podnikání.

V některém z příštích newsletterů vám představíme, kolik skutečně stát vybere peněz pomocí výše představených kontrol daňových povinností, kolik osob je ročně odsouzeno za krácení daní, jakým způsobem nahlížet do dokumentů, které o vás finanční úřad shromažďuje, a která základní pravidla doporučujeme při kontrole daní dodržovat.



Ing. Jan Kotala

jan.kotala@fucik.cz

Prohlášení celní správy

Celní správa ČR vydala informaci, že lihoviny, které mají dle nařízení vlády č. 317/2012 Sb. tzv. „rodné listy“, nebo jimi budou ve lhůtě stanovené uvedeným nařízením vlády (60 dnů) vybaveny, a jsou označeny platnými kontrolními páskami „starého“ vzoru, nelze

(Pokračování na stránce 4)

Závěrem

Technická novela zákon o DPH obsahuje i další změny, například povinnost odvodu DPH ze záloh budou mít nově i neúčtující plátcí. Podrobnosti se dozvíte na semináři konaném 28. 11. Více: <http://www.fucik.cz/seminar/14/seminar-na-tema-novely-2013-dph-dan-z-prijmu-a-ucetnictvi/>.

Ing. Katka Hružová, katka.hruzova@fucik.cz

Ing. Jana Rybáková, jana.rybakova@fucik.cz



DPH v případě zjištěných rozdílů při inventuře

DPH

S ubíhajícím rokem se znovu blíží období inventur majetku účetní jednotky. S tímto tématem souvisí nedávný rozsudek Nejvyššího správního soudu, který opětovně řešil problematiku DPH při zjištěných inventurních rozdílech. Jde o rozsudek č. 7 Afs 13/2012 – 31 ze dne 29. 2. 2012. Příklad se týkal provozovatele čerpací stanice, u kterého zahájil správce daně daňovou kontrolu na dani z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2007 až prosinec 2008.

V rámci daňové kontroly správce daně prověřoval mimo jiné skladovou evidenci provozovatele čerpací stanice. Po předložení inventurních protokolů ze dne 31. 12. 2007 a 31. 12. 2008 správce daně zjistil, že na skladu pohonných hmot vznikl negativní inventurní rozdíl (manko). V rozsudku jsou uvedeny konkrétní hodnoty manka na skladu pohonných hmot. Pro předstihu celková manka u provozovatele čerpací stanice dosáhla následujících hodnot (viz tabulka):

Provozovatel čerpací stanice všechna tato manka považoval za přirozený úbytek zásob a účtoval je jako spotřebu pohonných hmot. Pro tyto účely vypracoval i vnitřní směrnici, kde stanovil normu přirozeného úbytku pohonných hmot na úrovni 1,5 % skladovaných pohonných hmot.

Po zjištění inventurních rozdílů v roce 2007 a 2008 došel správce daně k závěru, že tyto inventurní rozdíly u provozovatele čerpací stanice několikanásobně převyšovaly odůvodněné ztráty při dopravě a skladování minerálních olejů stanovené vyhláškou č. 237/2005 Sb., kterou se stanoví výše technicky zdůvodněných ztrát při dopravě a skladování minerálních olejů. Vyhláška stanovuje maximální výši ztráty (i) při skladování motorových benzinů ve výši 0,30 % skladovaného množství, nebo (ii) při dopravě motorových benzinů ve výši 0,26 % z dopravovaného množství. Veškeré inventurní rozdíly nad limity stanovené touto vyhláškou následně správce daně považoval za vzniklé manko nad normu přirozených úbytků a vyzval provozovatele čerpací stanice k prokázání způsobu vzniku tohoto manka. Správce daně následně došel k závěru, že mu provozovatel čerpací stanice neprokázal způsob vzniku manka na pohonných hmotách (ze kterých si původně uplatnil nárok na odpočet DPH). V návaznosti na ustanovení § 13 odst. 4 zákona o dani z přidané hodnoty provozovatel doměřil DPH na výstupu, a to ve výši odpovídající rozdílu mezi inventurně zjištěnou ztrátou na skladu PHM a výší technicky zdůvodněné ztráty vyčíslené podle vyhlášky č. 307/2005 Sb. (jako použití majetku pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce).

Krajský soud i Nejvyšší správní soud následně doměrek provedený správcem daně potvrdily. Oba soudy osvědčily, že maximální výši přirozených úbytků na minerálních olejích stanovuje vyhláška č. 237/2005 Sb., kterou se stanoví výše technicky zdůvodněných ztrát při dopravě a skladování minerálních olejů. Inventurní rozdíl nad tuto vyhlášku se proto považuje za manko nad normu přirozených úbytků. Pokud provozovatel čerpací stanice (plátcé DPH, kterého stíhá důkazní břemeno) neprokáže způsob jeho vzniku, je zpravidla takové neprokázané manko posouzeno jako použití majetku pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce s povinností odvodu DPH na výstupu.

Nicméně Nejvyšší správní soud ve svém rozsudku připouští případy manka, které nezpůsobují odvod DPH. Jde například o manka způsobená krádeží nebo manko předepsané v rámci hmotné odpovědnosti příslušným pracovníkům k úhradě na základě dohod o hmotné odpovědnosti. Dále se odvod DPH nevyžaduje v rámci množstevních úbytků vzniklých do prokazatelné normy přirozených úbytků. Z předchozích rozsudků Nejvyššího správního soudu také vyplývá, že odvod DPH se nevyžaduje ani u prokazatelných legitimních záměn skladovaného zboží.

Co z tohoto rozsudku vyplývá? Při provedení inventury skladových zásob doporučujeme provést analýzu zjištěných inventurních rozdílů, zejména doporučujeme zjistit příčiny vzniku manka a na základě těchto příčin manka správně vyhodnotit.

Doporučujeme věnovat pozornost i správnému zaúčtování manka a shromáždění dostatečných důkazních prostředků pro případný spor se správcem daně (např. obvyklost stanovení normy přirozených úbytků, inventurní protokoly, vyhodnocení důsledků manka do hmotné odpovědnosti zaměstnanců atd.).

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

Ing. Štěpán Osička, stepan.osicka@fucik.cz



Odborný časopis Finanční Management



v nové podobě!

Aktuální vydání mj. nabízí:

- FOKUS: Řídit firmu bez plánu je jako kráčet naslepo
- REPORTING: Papírové faktury dostanou konkurenci
- ŘÍZENÍ RIZIK: Pojištění představuje bezpečnostní nárazník

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

<http://predplatne.ihned.cz/predplatne/zkouska.php?tit=FM&pref=1>

Předplatné si zajistíte na adrese:

<http://economia.ihned.cz/predplatne>

(Pokračování ze stránky 3)

považovat pouze z tohoto titulu za vadné a určené k reklamaci. Není proto možné z tohoto důvodu vrátit lihoviny zpět do daňového skladu výrobci/dovozci (tzn. do režimu podmíněného osvobození od daně) a nelze následně uplatnit u příslušného celního úřadu nárok na vrácení daně. Více na:

<http://www.celnisprava.cz/cz/aktuality/Stranky/default.aspx>

Pokyn GFR D-12 a D-13

Generální finanční ředitelství vydalo v souvislosti s novým zákonem o Finanční správě České republiky č. 456/2011 Sb. pokyn D-12 a pokyn D-13. Novým zákonem vznikne 14 finančních úřadů (podle krajů) a současné finanční úřady se stanou spravujícím územním pracovištěm. Tyto pokyny se věnují problematice umístění spisu daňového subjektu respektive přesunu spisu při změně místa pobytu (sídla) nebo skutečného výkonu podnikání. Pokud dojde např. ke změně v rámci jednoho nového finančního úřadu, ale územní pracoviště se bude lišit, bude spis automaticky přesunut na územní pracoviště, ve kterém je nové sídlo (místo pobytu) poplatníka nebo místo skutečného výkonu podnikání. Více na:

<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/16460.html>

FÚ zajistil naftu za 12 mil. Kč kvůli podezření z daňových úniků

Ministerstvo financí informovalo, že během několikadenní společné akce Generálního finančního ředitelství, Specializovaného finančního úřadu a celní správy bylo v druhém listopadovém týdnu při kontrole dovozu pohonných hmot do České republiky zajištěno celkem 20 cisteren s motorovou naftou. Šlo tak o první rozsáhlou kontrolní akci, na které se podílelo nově zřízené Oddělení mobilního výkonu a zvláštních činností Specializovaného finančního úřadu.

http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/ceska_danovaya_sprava_16542.html