

## Nepříjemné legislativní změny v oblasti fotovoltaiky

Následujícím článkem bychom chtěli reagoval na problematiku fotovoltaických elektráren, o níž se v poslední době v médiích hodně diskutuje. Zaměříme se zejména na plánované legislativní změny ve zdanění příjmů z provozu fotovoltaických zařízení, okrajově se podíváme i na další změny chystané v této oblasti.

Současný právní stav umožňuje osvobodit příjmy z provozu fotovoltaických zařízení od daně z příjmů právnických osob (dále jen DPPO), a to v kalendářním roce, v němž bylo zařízení poprvé uvedeno do provozu, a v bezprostředně následujících pěti letech. Zároveň není možné náklady související s osvobozenými příjmy zahrnout do základu daně. Navrhovaná **novela zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů**, která byla v současné době předána do Senátu (senátní tisk č. 366/0), osvobození příjmů z provozu fotovoltaických zařízení od daně z příjmů právnických osob ruší. Toto osvobození budou moci poplatníci využít naposled za zdaňovací období, které započalo v roce 2010. Za zdaňovací období započatá v roce 2011 již nebude moci osvobození uplatnit žádný z poplatníků, tzn. ani ti, co uvedli solární zařízení do provozu před nabytím účinnosti této novely (tj. před 1. 1. 2011) a pětiletý časový limit pro osvobození ještě zcela nevyužili. Jinými slovy, od roku 2011 budou muset všichni provozovatelé fotovoltaických elektráren danit své příjmy z provozu těchto zařízení platnou sazbou daní z příjmů (19% pro právnické osoby, 15% pro fyzické osoby). Vzhledem k tomu, že tyto příjmy již nebudou osvobozeny, firmy si proti nim budou moci uplatnit veškeré související výdaje, jež zákon běžně považuje za daňově uznatelné.

Návrh výše zmiňované novely zavádí i povinnost uplatňovat daňové odpisy u majetku zařazeného do SKP 31.10, 31.20 nebo 32.10 používaného alespoň zčásti k výrobě solární elektřiny a prodloužit dobu jeho odpisování. Navrhované změny v odpisování se týkají pouze technologické části tohoto majetku. Poplatník bude mít nově povinnost zahájit odpisování od měsíce následujícího po měsíci zařazení majetku do užívání, odpisy tohoto majetku budou stanoveny jako rovnoměrné měsíční s dobou odpisování 240 měsíců (tj. 20 let). Tato změna by se měla dotknout i předmětného majetku, který byl již zaevidován a používán k provozu fotovoltaické elektrárny před 1. 1. 2011, kdy by doba odpisování tohoto majetku musela být prodloužena.



Co se zdanění příjmů z fotovoltaických elektráren týče, rádi bychom upozornili na další, v současné době velmi diskutovaný, plánovaný odvod. V rámci návrhu **novely zákona číslo 180/2005 Sb., o úpravách dotací pro fotovoltaické elektrárny** (sněmovní tisk č. 145/3), je plánováno zavedení odvodu z částky hrazené provozovatelem přenosové soustavy, a to:
 

- v případě hrazení formou výkupní ceny – 26% odvod,
- v případě hrazení formou zeleného bonusu – 28% odvod.

Výše uvedený plánovaný odvod se týká fotovoltaických elektráren s instalovaným výkonem výroby přesahujícím 30 kW, které byly uvedeny do provozu v období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010. Odvod se dotkne i instalaci o výkonu několika kilowatt umístěných mimo střešní konstrukce a obvodové zdi budov evidovaných v katastru nemovitostí, např. na sledovacím zařízení. Odvod by měl být vybírán měsíčně, a to za období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2013.

Podle nám dostupných informací z odborných kruhů by tento odvod měl být považován za daňově uznatelný náklad, a firmy by si tak o částku odvodu mohli snižovat základ daně, který bude následně podroben

19% dani z příjmů právnických osob. Jak by mělo zdanění příjmů ze solární elektrárny po schválení této novely probíhat, si zjednodušeně ukážeme na následujícím příkladu:

příjem od odběratele elektřiny	1 000 000,00 Kč
poplatek ve výši 26 % (daňový náklad společnosti)	- 260 000,00 Kč
<b>základ DPPO</b>	<b>* 740 000,00 Kč</b>
DPPO ve výši 19 %	-140 600,00 Kč
<b>čistý zisk po zdanění</b>	<b>599 400,00 Kč</b>
<i>*nejsou brány v úvahu další náklady a výnosy společnosti</i>	

Návrh výše uvedené novely 9. 11. 2010 ve třetím čtení schválila Poslanecká sněmovna ČR a nyní čeká na projednání v Senátu.

V rámci sněmovního tisku č. 145/3 půjde do Senátu i návrh novely zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí. Tato novela zavádí 32% daň darovací z bezúplatně nabytých povolenek na emise skleníkových plynů pro roky 2011 a 2012 a

(Pokračování na stránce 2)

## DAŇOVÝ KALENDRÁŘ LISTOPAD

**22. 11.**

**Pojistné:** splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za říjen 2010 (splatnost od 1. do 20. dne)

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

**24. 11.**

**Spotřební daň:** splatnost spotřební daně z lihu za září 2010

**25. 11.**

**Spotřební daň:** podání přiznání za říjen 2010, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za říjen 2010 (pokud vznikl nárok)

**DPH:** Souhrnné hlášení za říjen 2010

**DPH:** podání přiznání a zaplacení daně za říjen 2010 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

**Energetické daně:** daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2010

**30. 11.**

**Příspěvek Komoře auditorů – pohyblivá část příspěvku:** je splatná druhá polovina z výše příspěvku, pokud příspěvek přesahuje částku 50 tisíc Kč

**Daň z příjmů:** odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen 2010

**Daň z příjmů:** odvod částek zajištění daně za říjen 2010

**Daň z nemovitostí:** poslední splátka daně (všichni poplatníci s daňovou povinností vyšší než 5000 Kč)

### KRATCE

## Bonusy a skonta

Slevy jsou poskytovány z různých důvodů. Slevy se u nákupů objevují poměrně často. Cena je velmi důležitou veličinou marketingové strategie. Pokud nejde o reklamaci, jde většinou o bonus nebo skonto. Bonusy i skonta v praxi dodavatelé využívají hlavně jako zvýhodnění stálých odběratelů.

### Bonus

Jestliže slevu poskytl dodavatel při splnění podmínky odběru určitého množství, hovoříme o bonusu. Bonus může být poskytnut na základě smlouvy nebo na základě vnitřní ceníkové nebo obchodní politiky.

V případě, že je bonus poskytnut okamžitě při dodávce určitého množství zboží, je nutné ho u odběratele považovat za slevu poskytnutou k jednotlivým položkám faktury a rozpustit ji do jejich ocenění. Když dodavatel poskytne odběrateli okamžitou slevu ve formě naturálního plnění, odrazí se tato skutečnost na ocenění zboží. Nejedná se o snížení ceny, ale o poskytnutí zboží bez úplaty.

Bonus ale může být po odebrání určitého množství zboží poskytnut též dodatečně. O původních dodávkách se účtovalo do pro-

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

měla by se vztahovat na výrobce, kteří produkují elektrickou energii pro třetí strany.

Další navrhovaná změna se týká energetických daní upravených zákonem číslo 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů (sněmovní tisk č. 143/0). Tento návrh ruší osvobození daně z elektřiny vyprodukované ve velkých slunečních elektrárnách (tj. s výkonem nad 30 kWh), které byly uvedeny do provozu od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2010. Je zde stanovena pevná sazba daně pro jednotlivé roky a pohybuje se v rozmezí od 265 Kč/MWh u výroben uvedených do provozu v roce 2006, do 6075 Kč/MWh u výroben uvedených do provozu v roce 2010. Jedná se o poslanecký návrh novely zákona, který neprošel žádným čtením poslanecké sněmovny a vzhledem k tomu, že 11. 11. 2010 vláda zaslala poslancům nesouhlasné stanovisko, pravděpodobně vůbec nedojde k jeho schválení.

Další hojně diskutované změny se týkají výše přiznávání státní podpory na výrobu elektřiny z obnovitelných zdrojů. Nárok na podporu by měla mít nově pouze taková zařízení, která dodávají energii do rozvodné sítě, tzn. že už nebude možné podporovat výrobu elektřiny z obnovitelných zdrojů, určenou pro vlastní spotřebu (např. vyrobenou v tzv. ostrovních systémech). Zařízení, která ještě nejsou připojena, ale podaří se je zprovoznit do 31. 12. 2010, mají 12 měsíců na to, aby je provozovatelé připojili k rozvodné síti. Pokud se tak sta-

ne, jejich právo na podporu zůstane zachováno. Obdrží však vyšší podpory stanovenou pro rok 2011, a nezůstane jim tedy výše podpory podle dosavadní právní úpravy. Toto opatření má nabýt účinnosti k 1. 1. 2011.

V případě elektřiny vyrobené ve fotovoltaických elektrárnách omezuje novela dále podporu jen na malé elektrárny s výkonem výroby do 30 kWp, které budou umístěny na střešní konstrukci nebo obvodové zdi budovy evidované v katastru nemovitostí. O podporu nepřijdou již existující solární elektrárny v případě, že splní podmínku dodávání energie do rozvodné sítě. Toto omezení podpory pro nově připojené fotovoltaické elektrárny nabude účinnosti 1. 3. 2011. Další plánovanou změnou je zvýšení odvodu za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu.

V podstatě všechny výše uvedené legislativní změny mají za cíl omezit nárůst cen elektrické energie pro konečné spotřebitele a pochopitelně i zajistit příjmy státnímu rozpočtu.

Závěrem lze dodat, že touto problematikou se začínají zabývat asociace sdružující společnosti provozující fotovoltaické elektrárny, které ve spolupráci s renomovanými advokátními kancelářemi chystají mezinárodní arbitráže a soudní spory z titulu zavedení výše uvedených opatření. O této problematice tedy dozajista neslyšíme naposledy.



Daniela Cisařovská  
daniela.cisarovska@fucik.cz

## Nezveřejnění účetní závěrky bude pokutováno

V newsletteru Finanční Management č. 12 ze dne 18. 6. 2010 jsme vás informovali o povinnosti zveřejnění účetní závěrky a způsobu, jak této povinnosti dostát. Nyní podle nejnovějších informací chce Česká daňová správa přistoupit ke kontrolám zveřejnění a za případné porušení této povinnosti ukládat pokuty.

Z informací České daňové správy vyplývá, že téměř 83 % nevkládá do obchodního rejstříku své účetní závěrky včas a téměř 60 % tuto povinnost porušuje dlouhodobě. V absolutních číslech jde o více než 332 tisíc „opozdilců“ a asi 274 tisíc „trvalých hříšníků“. Stát proto chce v době škrtů a utahování opasek ve vlastních řadách přistoupit k postihu těch, kteří nedodrží zákon.

Ředitel České daňové správy uvedl, že zatím je záměrem nastavit kontrolu údajů v obchodním rejstříku tak, aby probíhala současně s daňovou kontrolou a byla její nedílnou součástí. Vzhledem k tomu, že výše pokuty může dosáhnout 3 % hodnoty aktiv společnosti, mohlo by se u velkých firem jednat o miliony korun. Pracovníci berních úřadů by měli obdržet metodický pokyn a budou muset spolupracovat s rejstříkovými soudy. V loňském roce

proběhlo přes 86 tisíc daňových kontrol. Výhledově je však v plánu počet kontrol ještě zvýšit. Odhaduje se, že do státní pokladny by mohly přitéct stovky milionů.

Udělovat sankce nyní mohou kromě finančních úřadů také rejstříkové soudy. Ty však mají v současné době limit na udělenou pokutu přibližně 20 tisíc Kč a k pokutám přistupovaly jen zřídka.

Ačkoliv vedení společností oponuje, že nemá zájem, aby konkurence byla informovaná o nákladech, výnosech a dalších zveřejňovaných informacích, je nezbytné tuto zákonnou povinnost akceptovat. Informace mají sloužit zejména externím uživatelům a být jim oporou v jejich rozhodování. Vyjádření České daňové správy je jednoznačným varováním pro všechny společnosti, které informační povinnost opomíjejí. A jak je tomu u vás? Máte zveřejněno?



Ing. Klára Honzиковá  
klara.honzikova@fucik.cz

Pozn.: Průzkum provedla společnost Dun & Bradstreet

(Pokračování ze stránky 1)

vozní části výsledovky, a proto by se mělo o slevě také účtovat právě do této části (648 – ostatní provozní výnosy). Vzhledem k tomu, že bonusy nejsou vázány na konkrétní zdaniitelná plnění, ale pouze na celkovou hodnotu odebraného množství, není bonus zdaniitelným plněním ve smyslu zákona o dani z přidané hodnoty, a nedochází tedy k vystavení daňových dobropisů.

Při účtování bonusů je nutné se zabývat smluvními podmínkami, které se uzavřely. V případě, že je bonus vázán na překročení určitého množství, musíme sledovat, kdy bylo toto množství překročeno. V tom období, kdy byl objem zboží překročen (došlo k naplnění podmínek), je nutné o něm účtovat. Když po uzavření smlouvy nedojde v témž období k naplnění podmínek, nelze použít ani dohadnou položku, ani časové rozlišení. Dohadnou položku nelze použít, protože ta je používána v případě, že je uskutečněno plnění, ale není známa cena. Při bonusu je cena většinou známa ze smlouvy, ale k plnění ještě nedošlo. Co se týče časového rozlišení, to lze použít pouze tehdy, kdy je znám moment splnění a je známa částka i předmět plnění. Dodavatel by měl počítat se svým závazkem a vytvořit patřičnou rezervu, která vyjadřuje, že v budoucnu bude mít náklady vyplývající ze smlouvy.

Co se týká daně z přidané hodnoty, je nutné rozlišovat dva potenciální případy, které mohou nastat:

- Poskytnutí bonusu přímo při uskutečnění dodávky – když je sleva peněžní, jde o slevu ceny a tento bonus vstoupí do základu daně. Je to v podstatě sleva k jednotlivým položkám zboží, a tudíž snížíme pořizovací cenu zboží. Pokud by byl bonus poskytnut v naturální formě, tj. poskytnutím zboží bez úhrady, na daňovém dokladu bude nulová cena zboží, ale základem daně bude cena obvyklá.
- Dodatečné poskytnutí bonusu např. po překročení určitého množství dodávky – v případě, kdy je bonus poskytnut v penězích, není bonus předmětem daně.

### Skonto

Tato situace nastane, když je zboží zapláceno dřív, než je termín splatnosti faktury, důsledkem čehož dodavatel poskytne slevu. Výše skonta je zpravidla stanovena procentem z ceny. Skonto je způsob, jak podpořit včasnou úhradu od odběratele. Můžou nastat následující situace:

- Jedna situace může nastat např. při promptním placení. Odběratel účtuje o zboží se sníže-

(Pokračování na stránce 3)



- Na trhu působíme již od roku 2001
- Naše akce ročně navštíví více než 2 500 účastníků
- Nabízíme fora a konference, odborné semináře, cykly a další
- Naší úroveň dokládá mezinárodní certifikát společnosti IES

top vision s.r.o. | U Půjčovny 2 110 00 Praha 1 | tel.: 234 718 756 | www.topvision.cz

# Změna zákona o DPH od roku 2011

V současné době je poslanecké sněmovně předložen návrh novely zákona o DPH s předpokládanou účinností od roku 2011 (sněmovní tisk č. 129). V tomto článku chceme upozornit na některé chystané změny. Některé další změny zákona o DPH od roku 2011 budou uvedeny v dalších článcích newsletteru Finanční Management.

## Změna místa plnění

### a) dodání plynu, elektřiny, tepla a chladu (§ 7a)

Do tohoto ustanovení je aplikována Směrnice 2009/162/EU. Jedná se o rozšíření specifického pravidla pro stanovení místa plnění, které v současné době platí pro dodání plynu soustavami a dodání elektřiny, které by se mělo s účinností od 1. 1. 2011 rozšířit na dodání tepla a chladu sítěmi.

Dodání plynu je pak dále v navrhované novele doplněno o zprůsvětlení, že se toto pravidlo uplatňuje při dodání prostřednictvím jakékoliv soustavy na území Společenství nebo sítě k této soustavě připojené.

Dále došlo k úpravě definice obchodníka z důvodu rozšíření ustanovení § 7c) o teplo a chlad.

### b) poskytnutí služby

#### v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy a podobných služeb (§ 10b)

Nově se místo plnění u těchto služeb bude částečně určovat tím, komu jsou poskytnuty.

V případě, že se jedná o poskytnutí služby osobě povinné k dani, pak se bude určovat místo plnění podle základního pravidla, tj. místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání. Jedná se například o služby organizátora, zajištění stánku apod. Výjimku z tohoto pravidla představuje vstupné, kde se bude určovat místo plnění podle místa konání akce.

Pokud je služba poskytnuta osobě nepovinné k dani, je místem plnění místo konání akce jak u služeb (např. služby organizátora), tak i u vstupného.

#### Intrakomunitární služby (§ 24 a § 24a)

Od roku 2011 by mělo dojít k úpravě v ustanovení § 24 a § 24a zákona o DPH. V obou případech se jedná o nastavení uvedených povinností – § 24 (přijátá služba – povinnost přiznat daň), § 24a (poskytnutá služba – povinnost přiznat plnění).

#### § 24 – přijetí služby

Jedná se o nastavení daňové povinnosti příjemcům služby, kterou poskytuje osoba registrovaná k dani v jiném členském státě. Nově bude vázána povinnost přiznat daň dnem poskytnutí služby nebo poskytnutím zálohy (úplaty), a to podle toho, co nastane dříve. V případě poskytnutí úplaty bude směrodatný pro přiznání daně poslední den měsíce, ve kterém byla úplata poskytnuta.

Pokud je služba poskytována po dobu delší než 12 měsíců, pak je v souladu s evropskou legislativou daňová povinnost stanovena nejpозději k poslednímu dni kalendářního roku.

Pokud by bylo ukončeno poskytování služby dříve nebo poskytnuta úplata, povinnost přiznat daň vzniká, jak je výše uvedeno.

#### § 24a – poskytnutí služby

V případě, že se jedná o poskytnutí služby podle ustanovení § 24a zákona o DPH s místem plnění mimo tuzemsko, bude povinnost přiznat toto plnění buď ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, nebo ke dni poskytnutí úplaty (rozdíl oproti přijaté službě, kde se přiznává daň až k poslednímu dni v měsíci).

Je potřeba neopomenout, že obdobně se bude postupovat i u plnění, jako jsou dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu soustavami nebo sítěmi, s místem plnění mimo tuzemsko.

Závěrem chceme upozornit, že tyto změny nemusí mít dopad na výslednou daňovou povinnost (tzv. +-), ale mohou být důležité pro účely přepočtu cizí měny na české koruny (§ 4 odst. 4 zákona o DPH).

#### Přenesení daňové povinnosti v rámci tuzemských plnění

Další změnou dojde k úpravě v režimu přenesení daňové povinnosti u plnění, která jsou uskutečňována v rámci tuzemských plnění mezi

plátců. Nový režim přenesení daňové povinnosti (v současné době se vztahuje na dodání zlata) se navrhovanou novelou zákona o DPH bude uplatňovat na:

– zboží uvedené v příloze č. 5 (nově doplněná příloha) – jedná se o odpady,

a dále **od roku 2012** (odložena účinnost):

– stavební a montážní práce (č. nově klasifikace CZ-CPA 41 až 43, která nahrazuje původní standardní klasifikaci produkce),

a dále **od roku 2015**:

– obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů.

Dále je zde uvedeno dodání benzínu a nafty nad 1500 litrů jednomu plátcovi za jednu dodávku, ale o schválení tohoto ustanovení zatím Komise na základě podání žádosti České republiky nevydala žádné rozhodnutí.

Podstata přenesení daňové povinnosti v případě, že se bude jednat o výše uvedená plnění, spočívá v tom, že plátců, který uskuteční zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen vystavit doklad s náležitostmi podle § 28 odst. 2 písm. a) až k) – tzn. mimo uvedení výše daně. Výši daní na dokladu bude muset doplnit plátců, pro kterého se plnění uskutečnilo (odběratel), a bude odpovídat za správnost výše daně.

S přenosem daňové povinnosti dále vyplývají povinnosti obou stran (dodavatele i odběratele).

Jedná se o povinnost vést evidenci pro daňové účely o těchto uskutečněných obchodech, a to ve struktuře: daňové identifikační číslo odběratele, DUZP, základ daně, rozsah a předmět plnění.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

nou pořizovací cenou. V případě, že bylo zboží již předáno do spotřeby, bude o tuto slevu na ceně snížen příslušný nákladový účet. V praxi se používá způsob přepočtu slevy na jednotlivé položky. Někdy však může jít i o několik desítek druhů zboží, právě z toho důvodu je správnější a jednodušší posuzovat skonto jako odměnu za hotovostní úhradu (648 – ostatní provozní výnosy) než jako slevu ke zboží.

– Nebo naopak je fakturována plná cena, na kterou je slíbeno až dodatečné finanční zvýhodnění díky zaplacení před lhůtou splatnosti. Nedochází k úpravě DPH ani k vystavení daňového dobropisu.

Časové rozlišení se tedy váže na podmínku provedení platby, tudíž může být o výnosu ze skonta účtováno až po zaplacení za zboží. Stejně jako u bonusů může dodavatel využít ustanovení § 25 odst. 2 zákona o účetnictví a účtovat o rezervě, o možné ztrátě, která je dodavateli známa v okamžiku sestavení účetní závěrky.

Na závěr bychom ještě jednou rádi zdůraznili, že je třeba se zamyslet, zda je bonus poskytován okamžitě nebo dodatečně, nebo zda se jedná o skonto při vystavení faktury nebo o dodatečné finanční zvýhodnění. A zároveň bychom vás rádi upozornili, že v současnosti probíhá diskuse týkající se § 42 odst. 1 návrhu novely zákona o DPH, (účinnost novely má nastat od roku 2011) týkající se vystavování daňových dobropisů k obrátovým bonusům.



Ing. Lucia Vidová

[lucie.vidova@economia.cz](mailto:lucie.vidova@economia.cz)

## Prodloužení lhůty pro předkládání žádosti o vrácení DPH



Ministerstvo financí vydalo pokyn D-343 k postupu podle Směrnice Rady 20010/66/EU, kterou došlo k prodloužení

lhůty pro předkládání žádosti o vrácení DPH z jiného členského státu za rok 2009. Směrnice Rady vstoupila v platnost se zpětnou účinností od 1. 10. 2010 a prodloužuje lhůty pro předkládání žádostí o vrácení DPH z jiného členského státu, a to do 31. 3. 2011. Prodloužení se týká pouze žádostí o vrácení daně za rok 2009. Plátců může využít prodloužené lhůty i v případě, že nebude zakotvena do českého zákona o DPH.

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

**Fučík & partneři**  
[www.fucik.cz](http://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 příslušná odborná poradenství.

(Pokračování ze stránky 3)

Tuto povinnost vést evidenci pro daňové účely bude mít nejen dodavatel, ale i odběratel, který se účastní tuzemských plnění v přenesení daňové povinnosti.

Dále tuto povinnost předkládat spolu s daňovým příkazem správci daně výpis z evidence pro daňové účely, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně (pravděpodobně se bude jednat o elektronickou formu).

#### Ručení za nezaplacenou daň

Novinkou od roku 2011 je ručení za nezaplacenou daň. Jedná se o institut, kdy plátce, kterému je od jiného plátce poskytnuto zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění. Je zaveden jako další nástroj v boji proti daňovým únikům na základě článku 205 směrnice 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty.

Protože neexistuje jednotný přístup mezi členskými státy, je působnost ustanovení omezena pouze na tuzemské plátce.

Fakticky se ručitelský závazek projeví až v případě, že daň z předmětného zdanitelného plnění uskutečněného v tuzemsku nebude zaplacená a její vymáhání na poskytovateli zdanitelného plnění se ukáže marným.

Ručení se vztahuje na určité případy, kdy plátce přijímající tuzemské zdanitelné plnění v okamžiku jeho uskutečnění věděl nebo vědět měl a mohl, že:

1. daň uvedená na daňovém dokladu nebude úmyslně zaplacená,
2. plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit,
3. dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.

Dále se může jednat o případ, kdy plátce, pro kterého je zdanitelné plnění uskutečněno, pokud je úplata za toto zdanitelné plnění bez ekonomického opodstatnění zjevně odchýlná od obvyklé ceny.

## Znovu švarcsystém

Již od zavedení zákona o daních z příjmů v roce 1992 probíhají diskuse a spory, zda společník společnosti s.r.o. může fakturovat své společnosti a příjmy z takové fakturace zdaňovat jako příjmy osoby samostatně výdělečně činné (§ 7 zákona o dani z příjmů), a nikoli jako mzdu (§ 6 zákona o dani z příjmů).

Praxe finančních úřadů potvrzovaná i judikaturou v zásadě dodávala jakékoliv příjmy společníka získané za práci pro společnost jako mzdu podle § 6 zákona o dani z příjmů. Světlo do rozhodování vnesl rozsudek ústavního soudu (IV. ÚS 385/04) z roku 2005, který judikoval, že je vždy nutné pečlivě vážit obsah vztahu mezi společností s.r.o. a společníkem.

Rozhodující pro posouzení je, zda společník vykonává pro společnost činnost nezávislou na

Částečný návod, jak bude postupovat správce daně z hlediska ručení za nezaplacenou daň, nám uvádí důvodová zpráva.

V případě, že se jedná o tzv. „znalostní test“, leží důkazní břemeno na straně správce daně. Předtím než se uplatní ručitelská výzva, si správce daně musí učinit relevantní úsudek o tom, že jsou naplněny podmínky pro uplatnění ručitelské výzvy.

Stejně tak musí správce daně prokázat, že sjednaná cena byla zcela zjevně odchýlná od obvyklé ceny. Existence zcela zjevně odchýlné úplaty (ceny) za zdanitelné plnění – musí být naplněno kritérium nejen neobvykle nižší či vyšší ceny, ale také skutečnost, že odchylka nemá ekonomické opodstatnění. Případné ekonomické opodstatnění odchylky by měli prokázat účastníci transakce (plátci), tj. zejména příjemce zdanitelného plnění v rámci případného odvolání proti ručitelské výzvě.

Nově existuje i možnost zvláštního způsobu zajištění daně, který spočívá v tom, že příjemce plnění bude mít možnost uhradit za dodavatele daň z pořizovaného zdanitelného plnění, aniž by byl vyzván jako ručitel. Jak uvádí důvodová zpráva k navrhované novele zákona o DPH, je motivací k tomuto návrhu zejména snaha předejít eventuálním dopadům ručitelského závazku.

Příjemce v tomto případě uhradí dodavateli nikoliv celou cenu, ale pouze částku bez DPH, a odpovídající DPH by odvedl přímo správci daně a tuto skutečnost musí správce daně oznámit. Tuto zaplacenou daň (zajištění) by mohl správce daně použít pouze na úhradu dlužné daně z příslušného zdanitelného plnění. To znamená, že takto zaplacená daň ze zajištění by nemohla být použita na úhradu jiných nedoplatků. V tomto případě se tedy neuplatní obecné pravidlo Daňového řádu (§ 152 odst. 1) o stanoveném pořadí úhrady.



Jan Tahal

[tahal@fucik.cz](mailto:tahal@fucik.cz)

činnosti společnosti, zda tuto činnost vykonává nezávisle, hradí si veškeré náklady související s touto činností a používá výkonu činnosti svého majetku a zda mu společnost určuje provedení a či dobu této činnosti.

Nejvyšší správní soud ve svém judikátu na téma švarcsystému (2 Afs 24/2010-96) posuzoval případ, kdy společník autobazaru poskytoval společnosti opravárenské a mycí služby. Finanční úřad označil příjmy z těchto služeb, které společník ani nevykonával osobně, za příjmy ze závislé činnosti (§ 6 zákona o dani z příjmů). Nejvyšší správní soud potvrdil rozhodnutí Krajského soudu, který rozhodnutí finančního úřadu zrušil.



Ing. Ivan Fučík, [ff@fucik.cz](mailto:ff@fucik.cz)

V aktuálním čísle odborného časopisu

## Finanční Management



se mimo jiné dočtete:

- Levné řízení odběratelských rizik
- Blýská se na lepší časy
- Kariéra vyžaduje ambice i pokoru
- Boj o talenty se výrazně změnil
- Více vozidel – více starostí

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete objednat na tel. 800 110 022 nebo na [www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz)

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

**economia**  
OBSAH ROZHODUJE

## Návrh zákona o finančním zajištění

Věřitelům na finančních trzích se možná dostane vyšší míry bezpečnosti a budou mít šanci, že se v případě potíží dlužníka dostanou snáze ke svým penězům. Úpravy obsahuje návrh zákona o finančním zajištění, který již schválila Poslanecká sněmovna. Návrh stanovující nová pravidla pro zajišťování pohledávek na finančních trzích vychází ze směrnic EU, nyní ji projedná Senát. Nových pravidel budou moci využívat například banky, kampeřičky, pojišťovny, leasingové a úvěrové firmy, makléřské firmy nebo společnosti, které poskytují platební služby. Můžou to být ale i státy, kraje nebo centrální banky.

Finanční zajištění je způsob zabezpečení pohledávek, které vznikají zejména při obchodech na finančních trzích. Slouží k tomu, aby se věřitelé dostali ke svým penězům. Zajištění se používá při obchodech, jejichž předmětem jsou peněžní prostředky, investiční nástroje, povolenky na emise skleníkových plynů nebo komodity. Dosud ho upravoval obchodní zákoník. Finanční zajištění vychází z tradičních institutů, jako je zástavní právo nebo převod práva. Mají ale odlišný režim, který usnadňuje jejich sjednávání i následné vypořádání. Finanční zajištění navíc chrání věřitele také v případech, kdy se dlužník dostane do insolvence nebo kdy je na jeho majetek vyhlášena exekuce.

### ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

#### ■ Částka 111, rozeslaná 5. 11. 2010

303. Vyhláška o podrobnější úpravě některých pravidel při poskytování investičních služeb

#### ■ Částka 109, rozeslaná 27. 10. 2010

293. Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí, kterým se vyhláší pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2011