



# BULLETIN

společnosti AUDIT AND TAX, S.R.O.

ČÍSLO 2016/I

AKTUÁLNÍ INFORMACE Z OBLASTI ÚČETNICTVÍ A DANÍ:

- BEZÚROČNÉ PŮJČKY
- NOVELA ZÁKONA O DPH  
A DALŠÍ

## Obsah

<b>Obsah .....</b>	<b>1</b>
<b>ÚČETNICTVÍ.....</b>	<b>2</b>
<b>Novela zákona o účetnictví potřebí – Konsolidovaná účetní závěrka .....</b>	<b>2</b>
<b>Struktura a obsah přehledu o změnách vlastního kapitálu 3</b>	
<b>DAŇ Z PŘÍJMŮ.....</b>	<b>6</b>
<b>Bezúročné půjčky .....</b>	<b>6</b>
<b>DPH.....</b>	<b>8</b>
<b>Novela zákona o DPH od 1. 8. 2016 .....</b>	<b>8</b>
<b>Kontaktní formulář pro podněty k postupu správce daně v souvislosti s kontrolním hlášením .....</b>	<b>10</b>
<b>DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ.....</b>	<b>10</b>
<b>Novela zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb.....</b>	<b>10</b>

## Úvodní slovo

Vážení klienti,

ačkoliv je právě doba prázdnin a dovolených, na poli daňovém a účetním se okurkové sezóny zřejmě jen tak nedočkáme.

Od srpna vstoupila v platnost novela zákona o DPH, která byla očekávána zejména v souvislosti se slibovaným zmírněním sankcí v oblasti kontrolního hlášení. Zda, a do jaké míry, byla tato očekávání naplněna, můžete posoudit sami – přehled novelizovaných ustanovení Vám předkládáme v novém čísle našeho daňového bulletinu.

V dalších článcích jsme pro Vás zpracovali témata z oblasti účetnictví a daní, která Vám, jak věříme, přinesou užitečné informace pro Vaši firemní praxi.

Za kolektiv AUDIT AND TAX, s.r.o.

Ing. Jiří Strnad

Ing. Kateřina Bártková

Ing. Michaela Kadlečková

Ing. Martina Bednaříková

# ÚČETNICTVÍ

## Novela zákona o účetnictví potřeží – Konsolidovaná účetní závěrka

Novela zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví s účinností od 1. 1. 2016, o které jsme Vás již informovali v předchozích dvou Bulletinách, přinesla mj. zpřísnění kritérií pro povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku (dále „KÚZ“).

Do 31. 12. 2015 byla skupina podniků povinna sestavit KÚZ pokud překročila na konsolidovaném základě 2 ze 3 kritérií: aktiva celkem nad 350 mil. Kč, obrat nad 700 mil. Kč a více než 250 zaměstnanců. Nutno také připomenout, že tyto hodnoty se zjišťovaly prostým součtem z individuálních účetních závěrek konsolidující a konsolidovaných účetních jednotek.

### Od 1. 1. 2016 platí razantní zpřísnění těchto kritérií:

KRITÉRIA POVINNOSTI KONSOLIDACE		Aktiva celkem (v tis. Kč)	Obrat (v tis. Kč)	Průměrný přečtený počet zaměstnanců
<b>MALÁ SKUPINA ÚČETNÍCH JEDNOTEK</b>	Osvobození od konsolidace pokud nepřekračuje na konsolidovaném základě 2 ze 3 kritérií *	100 000	200 000	50
<b>STŘEDNÍ SKUPINA PODNIKŮ A VELKÁ SKUPINA PODNIKŮ</b>	Povinně sestavují konsolidovanou účetní závěrku, kromě obecných podmínek osvobození **			
<p>* Výjimky – pokud některé ze společností ve skupině je subjektem veřejného zájmu, popř. splňuje obecné výjimky z povinnosti konsolidovat.</p> <p>** Konsolidující účetní jednotka ovládá pouze konsolidované účetní jednotky, které jsou jednotlivě i v souhrnu nevýznamné.</p> <p>Dále se osvobození od povinnosti konsolidace aplikuje, pokud je splněna alespoň jedna z následujících podmínek (dle §22a zákona o účetnictví:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. v mimořádně výjimečných případech nelze informace nezbytné pro sestavení konsolidované účetní závěrky v souladu se zákonem získat bez nepřiměřených nákladů nebo bez zbytečného zdržení,</li> <li>2. podíly této účetní jednotky jsou drženy výhradně za účelem jejich následného prodeje, nebo</li> <li>3. přísná a dlouhodobá omezení podstatně brání konsolidující účetní jednotce ve výkonu jejich práv, pokud jde o nakládání s majetkem nebo o řízení této účetní jednotky, nebo výkonu jednotného řízení této účetní jednotky.</li> </ol>				

Aktivy se na rozdíl od dosavadní úpravy rozumí aktiva netto. Nově také platí, že výraz „na konsolidovaném základě“ již neznamená prostý součet aktiv či obrátů z příslušných individuálních závěrek, ale jedná se o aktiva, resp. obrát, které by byly vykázány v KÚZ, tedy po vyloučení transakcí mezi podniky ve skupině!

Povinnost sestavit konsolidaci podle výše uvedených „zpřísněných“ pravidel budou mít účetní jednotky v KÚZ sestavené k 31. 12. 2016. Podle přechodných ustanovení, pokud účetní jednotka účtuje v hospodářském roce, tak povinnost konsolidace podle nových pravidel se jí týká až na konci účetního období, které započne v roce 2016.

Sestavení KÚZ si vyžaduje určitá specifika, která je lépe zachytit na začátku účetního období a nelovit je z účetních závěrek účastnických společností až při jejím samotném sestavování. Každá konsolidace totiž v prvním období navíc vyžaduje konsolidovat už počáteční zůstatky v daném období a účtovat o tzv. konsolidačním rozdílu.

Konsoliduje-li se poprvé za účetní období končící k 31. 12. 2016, tak se musí sestavit tzv. **konsolidovaná zahajovací rozvaha** k 1. 1. 2016. Informace uvedené v zahajovací rozvaze samozřejmě vychází z individuálních účetních závěrek, které většina podniků v těchto dnech sestavuje, tj. z účetních závěrek např. sestavených již k 31. 12. 2015.

S ohledem na náročnost celého procesu se rozhodla i Národní účetní rada pomoci účetním jednotkám a to formou zveřejnění samostatné interpretace týkající se sestavení první konsolidované účetní závěrky a zejména vyčíslení konsolidačního rozdílu. Tato interpretace je zatím ve fázi přípravy.

Dále bychom chtěli upozornit, že nesestavení KÚZ je podle zákona o účetnictví správním deliktem, za který hrozí i sankce až do výše 3 % z hodnoty konsolidovaných aktiv celkem. Totéž platí i pro situaci, kdy konsolidovaná účetní závěrka není ověřena auditorem nebo zveřejněná ve sbírce listin Obchodního rejstříku.

(MBE)

## Struktura a obsah přehledu o změnách vlastního kapitálu

Důležitou součástí účetní závěrky je přehled o změnách vlastního kapitálu. Jeho prostřednictvím účetní závěrka prezentuje transakce, které významně změnily vlastní kapitál a finanční situaci účetní jednotky.

Protože konkrétní podobu struktury a obsahu výkazu účetní předpisy neupravují, vydala v září 2015 Národní účetní rada interpretaci I-32, která podává přehled položek, které by měly být ve výkazu uvedeny, a obsahuje také konkrétní příklad možné podoby výkazu.

### Struktura přehledu

Přehled o změnách vlastního kapitálu (dále jen „přehled“) se sestavuje v tabelární formě.

Sloupce přehledu představují jednotlivé složky vlastního kapitálu, v řádcích se uvádí transakce měnící výši a/nebo strukturu vlastního kapitálu.

### Sloupce přehledu

Vlastní kapitál je v přehledu členěn na stejné části jako v rozvaze, s tím, že:

- části vlastního kapitálu v nulové výši se mezi sloupci neuvádí,
- nevýznamné části vlastního kapitálu, či jednu významnou a ostatní nevýznamné části vlastního kapitálu, jejichž kód řádku v rozvaze začíná stejným písmenem, lze kumulovat do jednoho sloupce,
- výsledek hospodaření minulých let včetně jiného výsledku hospodaření minulých let lze agregovat s výsledkem hospodaření běžného období včetně vyplacených záloh na podíly na zisku; takto agregovaný údaj lze např. označit za „kumulované výsledky hospodaření minulých let“.

V posledním sloupci přehledu se uvádí celkový dopad transakcí uvedených v daném řádku na vlastní kapitál.

### Řádky přehledu

Transakce uváděné v řádcích přehledu lze agregovat, jedná-li se o transakce stejného charakteru. Pokud jsou složky takto agregovaného údaje významné, v příloze se uvede jejich rozpis. Transakce, které mění pouze strukturu (nikoli výši) vlastního kapitálu, přičemž dotčené části vlastního kapitálu jsou agregovány ve stejném sloupci, se v přehledu neuvádějí (např. převod výsledku hospodaření běžného účetního období do nerozděleného zisku minulých let, je-li zvolena možnost agregace výsledků hospodaření minulých let).

### Vykazování daňového efektu

Mimo zisku běžného období, který se v přehledu uvádí vždy ve výši po zdanění, se transakce uvádějí neupravené o příslušný daňový efekt. Daňový efekt těchto transakcí se vykazuje agregovaně na zvláštním řádku. Alternativně lze daňové efekty transakcí ve

vlastním kapitálu agregovat s transakcemi, které jsou jejich příčinou. V takovém případě se v příloze u dotčených transakcí uvede jejich výše před zachycením daňového efektu, daňový efekt a jejich rozdíl.

#### Počet období

V přehledu se uvádí transakce za běžné období a za tolik srovnávacích období, jako u ostatních výkazů uvedených v účetní závěrce. U nejstaršího srovnávacího období se v jednotlivých sloupcích přehledu uvádí i počáteční zůstatky.

#### Rozdělení transakcí

Transakce uváděné v přehledu se v daném účetním období rozdělí na dvě části:

- a) kapitálové transakce s vlastníky,
- b) ostatní transakce.

Za kapitálové transakce s vlastníky se považují pouze transakce uskutečněné mezi účetní jednotkou a jejími vlastníky, které jsou kapitálového charakteru, např. zvýšení a snížení základního kapitálu nebo distribuce podílů na zisku. Toto členění může být nahrazeno dostatečným popisem transakcí se spřízněnými stranami v příloze.

#### Chyby a změny metod

V přehledu údaje za srovnávací období obsahují zásadně částky, které byly uvedeny v původních (minulých) účetních výkazech.

Opravy chyb a změny metod se uvedou jako samostatné transakce. Za změnu metody je považováno také např. první účtování o odložené dani.

Pokud opravy chyb a změny metod mění i počáteční zůstatky nejstaršího uváděného srovnávacího období, je třeba uvést, jak tyto počáteční zůstatky vypadaly původně, před opravou, jak byly opraveny a jaká je jejich výše po opravě.

## Přehled při přeměně obchodní společnosti

Pokud se konečné zůstatky pokračující účetní jednotky, která se zúčastnila přeměny, z tohoto důvodu liší od jejích počátečních zůstatků, v přehledu se uvede, o kolik a jak se počáteční zůstatky takto změnil.

Totéž platí i v případě, pokud se v důsledku přeměny analogicky mění počáteční zůstatky nejstaršího uváděného srovnávacího období.

Přeměny se v přehledu prezentují odděleně, na rozhraní dvou účetních období. Oddělené vykazování transakcí s vlastníky a ostatních transakcí se v případě přeměny nepoužije.

## Konsolidovaná účetní závěrka

Konsolidovaná účetní závěrka by měla obsahovat popis transakcí, které změnila výši menšinových podílů na vlastním kapitálu. Tento přehled by měl být obdobou přehledu s tím, že u menšinových podílů na vlastním kapitálu se neuvádí jejich vnitřní struktura. V tomto popisu se uvedou pouze transakce, které mění celkovou výši menšinových podílů na vlastním kapitálu.

Tento popis lze v účetní závěrce uvést buď odděleně, nebo ho lze připojit k přehledu, a to jako zvláštní sloupec za sloupec „celkem“.

## Zdůvodnění závěrů

Interpretací I-32 reaguje Národní účetní rada na situaci, kdy účetní předpisy neupravují vzhled a strukturu přehledu o změnách vlastního kapitálu, v důsledku čehož se v praxi struktura těchto přehledů výrazně liší.

Interpretace není právně závazným stanoviskem, vyjadřuje však odborný názor Národní účetní rady, čímž poskytuje účetním jednotkám návod na možný způsob vykazování transakcí ve změnách vlastního kapitálu. Součástí interpretace je také příklad možného vzhledu přehledu, který Vám přikládáme na následující straně.

## Příklad přehledu o změnách vlastního kapitálu (příloha Interpretace NÚR č. I-32)

	Základní kapitál	Vlastní akcie	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly	Oceňovací rozdíly (fúze)	Statutární fondy	Kumulovaný výsledek hospodaření	Celkem	Menšinové podíly na VK
<b>Počáteční stav 1. 1. X1</b>	XXX			XXX		XXX	XXX	XXX	XXX
Oprava chyby A							XXX	XXX	
Změna metody							XXX	XXX	
Daňové efekty							- XXX	- XXX	
<b>Upravený počáteční stav 1. 1. X1</b>	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Fúze (rozhodný den 1. 1. X1)	XXX		XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	
Daňové efekty				- XXX	- XXX			- XXX	
<b>Počáteční stav po fúzi 1. 1. X1</b>	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
<i>Kapitálové transakce s vlastníky</i>									
Nákup vlastních akcií		-XXX						-XXX	
<i>Ostatní transakce</i>									
VH za rok X1							XXX	XXX	XXX
Změna metody							XXX	XXX	
Oprava chyby B							XXX	XXX	
Zhodnocení cenných papírů				XXX				XXX	
Daňové efekty				-XXX				-XXX	
<b>Konečný stav 31. 12. X1</b>	XXX	-XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Odštěpení (rozhodný den 1. 1. X2)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	
Daňové efekty				-XXX	-XXX			-XXX	
<b>Počáteční stav po fúzi 1. 1. X2</b>	XXX	0	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
<i>Kapitálové transakce s vlastníky</i>									
Navýšení základního kapitálu	XXX							XXX	
Rozdělení zisku – přiděl do fondu						XXX	-XXX	0	
Rozdělení zisku – výplata							-XXX	-XXX	-XXX
Záloha na podíl na zisku							-XXX	-XXX	
<i>Ostatní transakce</i>									
Zhodnocení cenných papírů				XXX				XXX	
Znehodnocení cenných papírů				-XXX				-XXX	
Prodej přec. cenných papírů				-XXX				-XXX	
VH za rok X2							XXX	XXX	XXX
Daňové efekty				-XXX				-XXX	
<b>Konečný stav 31. 12. X2</b>	XXX	0	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

# DAŇ Z PŘÍJMŮ

## Bezúročná půjčka

Téma bezúročných půjček jsme pro vás chtěli původně rozebírat již v prvním čísle loňského bulletinu. Jedná se však o problematiku, která okolo sebe měla mnoho otazníků, a v průběhu roku 2015 nikdo z nás přesně nevěděl, jak v těchto případech postupovat. Dokonce i při různých školeních, kterých jsme se účastnili, nechtěli školitelé k této problematice dávat žádná stanoviska, dokud nebude uzavřen koordinační výbor Komory daňových poradců ČR s Generálním finančním ředitelstvím. Rozhodli jsme se tedy také počkat na potvrzení, či vyvrácení názorů odborné veřejnosti ze strany správce daně. Trvalo téměř rok, než bylo téma bezúplatných příjmů dořešeno. Výsledkem je zápis z jednání koordinačního výboru ze dne 17. 2. 2016, na kterém byl ke dni 4. 3. 2016 uzavřen příspěvek **452-22.04.15 Některé případy daňových dopadů bezúplatných příjmů.**

Majetkový prospěch vydlužitele při bezúročném zápůjčce nebyl v roce 2014 předmětem daně z příjmů fyzických (§3 odst. 4 zákona) ani právnických (§ 18 odst. 2 písm. f) osob. Přijetí bezúročných zápůjček nemělo tedy v roce 2014 žádné daňové dopady.

V souvislosti s aplikací daně darovací do zákona o daních z příjmů došlo v roce 2015 v této oblasti ke změně a majetkový prospěch vydlužitele z bezúročných zápůjček již zdanění podléhá. Existují možnosti, kdy může být tento bezúplatný příjem od daně osvobozen. Toto osvobození je však vázáno na splnění určitých podmínek.

### Vydlužitel zaměstnanec (§ 6 odst. 9 písm. v)

Poskytne-li zaměstnavatel svému zaměstnanci bezúročnou zápůjčku, bude bezúplatný příjem v podobě obvyklého úroku od daně ze závislé činnosti osvobozen za předpokladu, že hodnota jistiny od jednoho zaměstnavatele nepřesáhne hranici 300.000,- Kč.

Z hodnoty přesahující tento limit je nutné zaměstnanci zdanit výši obvyklého úroku ve mzdě.

### Vydlužitel fyzická osoba (§ 4a písm. m) a právnická osoba (§ 19b odst. 1 písm. d)

Podle § 4a písm. m) u dlužníka fyzické osoby a dle § 19 odst. 1 písm. d) u dlužníka právnické osoby je bezúplatný příjem z bezúročných půjček osvobozen v případě, že příjmy z těchto majetkových prospěchů (obvyklého úroku) od téhož poplatníka nepřesáhnou ve zdaňovacím období částku 100.000,- Kč. Pokud bude tento limit překročen, podléhá dani z příjmů celá částka obvyklého úroku.

Dopad do základu daně (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 16. a § 23 odst. 3 písm. c) bod 8.)

V případě, že hodnota bezúplatného příjmu (u zápůjček ve formě obvyklého úroku) od jednoho subjektu přesáhne ve zdaňovacím období částku 100.000,- Kč, jedná se o zdanitelný příjem a poplatník daně z příjmů **je povinen zvýšit svůj základ daně o částku ve výši obvyklého úroku.** Základ daně zvýší poplatník daně z příjmů právnických osob na ř. 30 přiznání k dani z příjmů. Fyzická osoba s příjmy podle § 7 ZDP uvede hodnotu obvyklého úroku na ř. 105 daňového přiznání.

#### §23 odst. 3 písm. a) bod 16.

*„Základ daně se zvyšuje o hodnotu bezúplatného příjmu poplatníka, pokud se o tomto příjmu neúčtuje ve výnosech a nejedná se o příjem osvobozený od daně nebo příjem, který není předmětem daně, nebo o příjem ve formě daru účelově poskytnutého na pořízení hmotného majetku nebo na jeho technické zhodnocení.“*

Použije-li dlužník tento majetkový prospěch k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou předmětem daně, může o hodnotu obvyklého úroku snížit svůj základ daně na ř. 140 (právnická osoba), respektive na ř. 106 přiznání k dani z příjmů (fyzická osoba).



§ 23 odst. 3 písm. c) bod 8.

„Základ daně lze snížit o hodnotu bezúplatného příjmu poplatníka, o kterou byl zvýšen výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle odstavce 3 písm. a) bodu 16, pokud je tento bezúplatný příjem využit k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozené, a o bezúplatném příjmu nebylo účtováno v nákladech.“

Generální finanční ředitelství k tomuto v koordinačním výboru uvádí následující:

„Pro úplnost je nutné zdůraznit, že pokud bude u bezúročné zápůjčky o neuplatněný obvyklý úrok u příjemce takové bezúročné zápůjčky základ daně zvýšen podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 16. ZDP, pak § 23 odst. 3 písm. c) bod 8. ZDP lze při dodržení všech zákonem stanovených podmínek použít na stejnou částku pouze za předpokladu, že poplatník doloží, že zápůjčkou získané peněžní prostředky v plné výši použil na dosažení, zajištění a udržení příjmů.“

## Stanovení výše obvyklého úroku

Bezúplatný příjem v podobě majetkového prospěchu (obvyklého úroku) z bezúročné zápůjčky bude pro účely zákona o daních z příjmů oceněn podle § 23 odst. 6 (u právnických osob), respektive podle § 3 odst. 3 (u fyzických osob), tedy podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku.

## Bezúročné zápůjčky mezi spojenými osobami (§ 23 odst. 7)

Pokud jsou bezúročné půjčky poskytnuty mezi spojenými osobami, nebude se od roku 2015 aplikovat ustanovení o ceně obvyklé. Z § 23 odst. 7 byla totiž vypuštěna věta, dle které měli poplatníci daně z příjmů povinnost aplikovat toto ustanovení i v případě, kdy je cena mezi spojenými osobami rovna nule. Toto tvrzení potvrdilo také Generální finanční ředitelství. Výjimku představují pouze případy, kdy by došlo ke zneužití práva, kdy skutečným obsahem bude plnění úplatné a nikoliv bezúplatné.

## Půjčka společníka do společnosti

Příspěvek koordinačního výboru řeší také spornou otázku, zda se v případě přijetí bezúročné půjčky od společníka jedná o bezúplatný příjem či nikoliv.

Z výsledků vyplývá, že půjčka od společníka nenaplnuje charakteristiky majetkového prospěchu a to zejména proto, že obchodní korporace použije přijaté prostředky (a také uspořené úrok) k dosažení vyššího zisku společnosti, díky tomu dojde k navýšení vlastního kapitálu a tím pádem společník zhodnotí svůj obchodní podíl. Prakticky lze bezúročnou půjčku od společníka postavit na roveň vkladu do vlastního kapitálu obchodní korporace. I v tomto případě dochází k navýšení vlastního kapitálu, aniž by se zvyšoval kapitál základní. Tento výklad je totožný s výkladem, který platil do konce roku 2013 u předmětu daně darovací.

Generální finanční ředitelství názor zástupců Komory daňových poradců potvrzuje. **V případě bezúročně poskytnutých prostředků tedy skutečně dlužníkovi nevzniká majetkový prospěch ve formě obvyklého úroku.** Zároveň však ve svém stanovisku uvádí modelový příklad, kdy by tato zápůjčka bezúplatný příjem představovala.

## PŘÍKLAD

„Společnost pořádá dětský den pro děti z dětského domova, přičemž by chtěla pro tyto účely najmout nafukovací skákací hrad. Nájem od třetí osoby je podmíněn složením určité zálohy, pro jejíž úhradu dočasně zapůjčí peníze společník (nevyžaduje přitom úrok). Společník tuto zápůjčku provede právě za tímto účelem. Tento vztah pak již nelze hodnotit standardní optikou společník – společnost, ale vstupuje tam odlišný prvek od toho, že společník chce vybavit svou společnost zdroji, a to prvek altruismu a vzdání se určité majetkové hodnoty (v podobě dočasné dispozice s majetkem).“



Celé znění koordinačního výboru je dostupné na stránkách finanční správy na níže uvedeném odkazu.

[http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-prispevky-kv-kdp/Zapis\\_KV-KDP\\_2016-02-17.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-prispevky-kv-kdp/Zapis_KV-KDP_2016-02-17.pdf)

(MK)

## DPH

### Novela zákona o DPH od 1. 8. 2016

Dne 29. 7. 2016 byl ve Sbírce zákonů zveřejněn zákon č. 243/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím celního zákona.

Součástí tohoto zákona je také 42 bodů se změnami zákona o DPH (dále jen „ZDPH“). Tyto změny mají dělenou účinnost:

- změny související s přesunem místní příslušnosti osob povinných k dani, které nemají sídlo ani provozovnu v tuzemsku a registrují se jako plátcí daně v tuzemsku, z FÚ pro hlavní město Prahu na FÚ pro Moravskoslezský kraj, vstupují v účinnost k 1. 9. 2016,
- všechny ostatní body novelizující zákon o DPH jsou účinné od 1. 8. 2016.

### Novelizace ustanovení týkajících se kontrolního hlášení

Prodloužení lhůty na výzvu

Novela **prodlužuje lhůtu** stanovenou v § 101g zákona o DPH **pro reakci** plátce **na výzvy správce daně** z 5 dnů **na 5 pracovních dnů**.

Jednou za rok se lze opozdit bez sankce

Podle nového ustanovení § 101j ZDPH nevzniká plátcí povinnost uhradit pokutu podle § 101h odst. 1), písm. a) ZDPH (tj. 1.000,- Kč za opožděné podání kontrolního hlášení), pokud se jedná o první opomenutí za příslušný kalendářní rok.

Žádost o prominutí pokuty

Zcela nový je také § 101k ZDPH, který umožňuje za stanovených podmínek požádat o prominutí pokut uložených dle § 101h odst. 1), písm. b) – d) ZDP (tj. pokut ve výši 10, 30 a 50 tis. Kč).

Žádost o prominutí pokuty lze podat nejpozději do 3 měsíců ode dne právní moci platebního výměru. Pro žádosti vztahující se k období před novelou stanovují přechodná ustanovení lhůtu pro podání v délce 3 měsíců ode dne účinnosti novely. Podání žádosti má odkladný účinek.

Podání žádosti o prominutí pokuty dle § 101k ZDPH je zpoplatněno správním poplatkem ve výši 1.000,- Kč.

[Pokyn GFŘ-D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení.](#)

V návaznosti na tuto část novely vydalo Generální finanční ředitelství dne 8. 8. 2016 pokyn GFŘ-D-29, který stanovuje podmínky podání žádosti o prominutí pokuty a postup správce daně při jejich posuzování.

Po splnění formálních požadavků (úhrada správního poplatku, podání ve lhůtě) nejprve správce daně posoudí, zda vůbec lze žádosti vyhovět. Tato prvotní úvaha vychází z ustanovení § 259c, odst. 2 daňového řádu, podle něhož prominutí daně nebo příslušenství daně není možné, pokud daňový subjekt nebo osoba, která je členem jeho statutárního orgánu, v posledních 3 letech závažným způsobem porušil daňové nebo účetní právní předpisy.

Definice závažného porušení účetních nebo daňových předpisů stanovená pokynem GFŘ-D-29 čítá celkem 9 bodů, mezi které patří např.

- status nespolehlivého plátce z titulu DPH,
- pravomocné uznání osoby vinnou za spáchání některého z trestných činů uvedených v § 53 daňového řádu,
- porušení zákonem stanovené povinnosti způsobem, který měl za následek vyměření kterékoliv daně podle pomůcek,
- maření správy daně opakovaným pozdním podáním daňových přiznání, hlášení nebo vyúčtování, kdy ke splnění této povinnosti byla dotyčná osoba vyzvána správcem daně,
- porušení zákona o účetnictví takovým způsobem, že byla pravomocně uložena pokuta podle tohoto zákona.

Pro vyloučení možnosti prominutí daně stačí naplnění kterékoliv situace.

Teprve pokud správce daně dojde k závěru, že daňový subjekt splnil požadavky pro prominutí, bude v následujícím kroku posuzovat, v jakém rozsahu lze pokutu prominout. Při tom bude vycházet ze dvou základních kritérií:

- ospravedlnitelný důvod prodlení,
- četnost porušování povinností při správě daní daňovým subjektem.

Pokutu lze prominout až do výše 100%. Přičemž pokyn GFŘ-D-29 stanovuje celkem 10 ospravedlnitelných důvodů. Spodní hranice prominutí pokuty je stanovena ve výši 50% a týká se například případu, kdy daňový subjekt nebo jeho zástupce postihne nepříznivý zdravotní stav nebo živelná pohroma v den, případně v 5 bezprostředně následujících kalendářních dnech, v němž nastala povinnost pro podání kontrolního hlášení.

Při posuzování četnosti porušování povinností při správě daní definuje pokyn 7 druhů porušení daňové povinnosti, za které může být výše prominuté pokuty snížena až o 50%. Například se zde uvádí:

- vykonatelný nedoplatek z jakéhokoliv daňového řízení evidovaný správcem daně ke dni vydání rozhodnutí o žádosti,
- uložení některé z pokut dle daňového řádu, a to alespoň dvakrát za poslední 3 roky.

Kompletní znění pokynu GFŘ-D29 je zveřejněno na stránkách Finanční správy na adrese:

[http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn\\_GFR\\_D-29.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR_D-29.pdf)

## Změna § 44 ZDPH – Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení

Novela upravuje vymezení stáří pohledávek, u nichž může plátce za stanovených podmínek provést opravu výše daně, pokud se dlužník dostal do konkurzního řízení.

Nově lze opravu provést u pohledávky, která **vznikla v období končícím 6 měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku.**

## Změny v ustanoveních o dovozu a vývozu zboží

V návaznosti na změny celního zákona reaguje novelizace ZDPH v oblasti dovozu a vývozu zboží zpřesněním některých termínů a formulací a odstraněním některých zastaralých ustanovení, která již neodpovídají postupům používaným v současné praxi.

### Zrušení svobodných celních skladů a pásem

Významnou změnou v oblasti dovozu a vývozu je vypuštění ustanovení týkajících se svobodných celních skladů, které již nový Celní kodex EU neupravuje. V souvislosti s touto změnou se MFČR rozhodlo zrušit v ZDPH zcela také dosavadní výsadní postavení svobodných celních skladů a svobodných celních pásem.

Tato území tedy již nebudou územím, kde dodání zboží a poskytnutí služeb na umístěném zboží nepodléhají DPH.

### Nový koncept daňového dokladu při vývozu

Podle nového § 33a ZDPH je daňovým dokladem při vývozu zboží „běžný“ daňový doklad vystavený dle § 28, odst. 1), písm. a) ZDPH.

Rozhodnutí celního úřadu tak nově bude sloužit pouze jako důkazní prostředek k prokázání výstupu zboží z území EU podle nového ustanovení § 66 odst. 3 ZDPH.

### Nové pravidlo pro povinnost přiznat daň při dodání zboží osobou neusazenou v tuzemsku plátcí

Novela zavádí do ZDPH nové ustanovení § 108, odst. 1), písm. d), podle něhož má povinnost přiznat daň plátce, kterému v tuzemsku dodá zboží osoba neusazená v tuzemsku, která není registrována jako plátce.

(KB)

## Kontaktní formulář pro podněty k postupu správce daně v souvislosti s kontrolním hlášením

Upozorňujeme na kontaktní formulář, který byl zveřejněn na stránkách finanční správy na adrese: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/kontaktni-formular>

Prostřednictvím tohoto kontaktního formuláře máte možnost zaslat podnět obsahující Vaše zkušenosti s postupem správce daně v souvislosti s kontrolním hlášením. Podotýkáme, že zasláním podnětu se nezahajuje žádný z procesních postupů dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.

Vášim podnětem se budou zabývat příslušní daňoví odborníci, kteří Vás případně budou kontaktovat na Vámi uvedeném e-mailu.

Generální finanční ředitelství nevyřizuje anonymní podání, opakovaná podání a jinak nestandardní podání např. nesrozumitelného anebo zmatečného obsahu, obsahující vulgární výrazy, nebo zasláné pouze na vědomí.

(KB)

## DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ

### Novela zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb.

Ve Sbírce zákonů vyšel dne 5. 8. 2016 zákon pod číslem 254/2016 Sb., kterým se mění zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, který bude účinný od 1. 11. 2016.

V současné době je podle ustanovení § 1 odst. 1) zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, poplatníkem této daně primárně převodce vlastnického práva k nemovité věci. Jen v případě, kdy je ze smlouvy zřejmé, že se na tom obě strany dohodly, může být poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí (dříve daň z převodu nemovitostí) nabyvatel (kupující).

Podle novely bude **nově poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí vždy nabyvatel** vlastnického práva k nemovité věci.

Novela dále zcela ruší institut ručitele.

Sazba daně ve výši čtyř procent se nemění.

Od placení daně z nabytí nemovitých věcí se novelou osvobozují kraje, obce a jejich svazky, tyto samosprávné celky nebudou muset ani podávat daňová přiznání.

Zjednoduše se také určení základu daně při směně nemovitých věcí.

Nové stavby a jednotky budou i nadále při prvním úplatném nabytí od daně osvobozeny, nově se to ale bude týkat jen nemovitostí skutečně dokončených nebo užívaných, nikoliv teprve rozestavěných.

(KB)

---