

4

Společnost s ručením omezeným jako daňový subjekt

Daňovým subjektem je podle § 20 odst. 1 daňového řádu osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon, jakož i osoba, kterou zákon označuje jako poplatníka nebo jako plátce daně. Daňovému subjektu vzniká podle § 3 daňového řádu daňová povinnost okamžikem, kdy nastaly skutečnosti, které jsou podle zákona předmětem daně, nebo skutečnosti tuto povinnost zakládající. Daňový řád upravuje práva a povinnosti daňových subjektů, které jim vznikají při správě daní, od roku 2011 (do konce roku 2010 tuto oblast upravoval zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů).

Z § 24 daňového řádu vyplývá, že při správě daní je oprávněn jednat jménem s. r. o. její statutární orgán. Jestliže je pro jednání statutárního orgánu s. r. o. vyžadováno společné jednání více osob (jednatelů), jedná jménem společnosti při správě daní kterýkoliv člen statutárního orgánu, tj. kterýkoliv jednatel. Prokurista s. r. o. je při správě daní oprávněn jednat jménem společnosti, může-li podle udělené prokury jednat samostatně. S. r. o. ale také může v konkrétním rozsahu pověřit jednáním za společnost před správcem daně svého zaměstnance nebo jinou fyzickou osobu, která vykonává činnost společnosti.

Podle § 125 daňového řádu obecně platí, že registrační povinnost vzniká daňovému subjektu, kterému vznikne povinnost podat přihlášku k registraci k jednotlivé dani. Podle § 126 daňového řádu je daňový subjekt povinen v přihlášce k registraci uvést předepsané údaje potřebné pro správu daní. Daňový řád ale žádné předepsané údaje pro správu daní nestanoví; požadované údaje jsou předepsány příslušnými registračními formuláři a pokyny k jejich vyplnění.

Na základě přihlášky k registraci přidělí správce daně s. r. o., která dosud nebyla registrována k žádné dani, daňové identifikační číslo (DIČ), které obsahuje kód „CZ“ a kmenovou část, kterou tvoří obecný identifikátor (tím je v případě s. r. o. identifikační číslo). Přidělené DIČ je podle § 130 odst. 2 daňového řádu s. r. o. povinna uvádět ve všech případech, které se týkají daně, ke které byla tímto daňovým identifikačním číslem registrována, při styku se správcem daně a dále v případech stanovených zákonem (např. podle zákona o dani z přidané hodnoty je s. r. o., která je plátcem DPH, povinna uvádět své DIČ na daňových dokladech).

Dojde-li ke změně údajů, které je s. r. o. povinna uvádět při registraci (např. vznikne povinnost k další dani nebo zanikne některá z dosavadních daňových povinností, dojde ke změně sídla, ke změně bankovního účtu), je podle § 127 odst. 1 daňového řádu s. r. o. povinna tuto změnu oznámit správci daně do 15 dnů ode dne, kdy změna nastala, popř. požádat o zrušení registrace, jsou-li pro to dány důvody.

Obecně platí podle § 72 daňového řádu, že přihlášku k registraci a oznámení o změně registračních údajů lze podat jen na tiskopise vydaném Ministerstvem financí nebo na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, který má údaje, obsah i uspořádání údajů shodné s tímto tiskopisem. To samé platí pro podání daňového přiznání. Dále obecně platí, že uvedená podání lze učinit i datovou zprávou ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 nebo 3 daňového řádu. Současně ale

platí, že pokud má daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku (to by se v současné době mělo týkat již všech s. r. o.) nebo má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinen výše uvedená podání učinit pouze datovou zprávou ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 daňového řádu, tj. datovou zprávou:

- a) podepsanou uznávaným elektronickým podpisem,
- b) odeslanou prostřednictvím datové schránky,
- c) s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky.

S. R. O. JAKO POPLATNÍK NEBO PLÁTCE DANĚ PODLE ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

Podle § 17 zákona o daních z příjmů je s. r. o. poplatníkem daně z příjmů právnických osob, přičemž:

- s. r. o., která má sídlo na území České republiky nebo zde má místo svého vedení (tímto místem se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen), je **daňovým rezidentem České republiky**, který má daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí,
- s. r. o., která nemá na území České republiky své sídlo, je **daňovým nerezidentem** s daňovou povinností, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky.

Podle § 18 odst. 1 zákona o daních z příjmů jsou předmětem daně z příjmů právnických osob příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak. Z § 17a odst. 2 zákona o daních z příjmů vyplývá, že s. r. o. není veřejně prospěšným poplatníkem (to platí i pro s. r. o., která byla založena k veřejně prospěšnému účelu).

Podle § 39a odst. 1 zákona o daních z příjmů je s. r. o., která je daňovým rezidentem České republiky, povinna podat přihlášku k registraci k dani z příjmů právnických osob u příslušného správce daně do 15 dnů od svého vzniku.

Podle § 136 daňového řádu je s. r. o. povinna podávat příznání k dani z příjmů právnických osob nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud má ale uloženu povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, podává se daňové příznání nejpozději do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období. V téže lhůtě se podává daňové příznání i v případě, kdy daňové příznání za s. r. o. zpracovává a podává poradce, avšak v tomto případě musí být příslušná plná moc udělená poradci uplatněna u správce daně před uplynutím tří měsíců po skončení zdaňovacího období. Příznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období musí s. r. o. podle § 38m odst. 1 zákona o daních z příjmů podat vždy, tj. i v případě, kdy je za zdaňovací období vykázán základ daně ve výši nula nebo je vykázána daňová ztráta.

Podle § 38c odst. 1 zákona o daních z příjmů je s. r. o. se sídlem na území České republiky **plátcem daně**, pokud je podle tohoto zákona povinna odvést správci daně daň nebo zálohu na daň, které jsou vybrány od jiných poplatníků nebo jiným poplatníkům sraženými, nebo úhradu na zajištění daně.

S. R. O. JAKO PLÁTCE PODLE ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Jelikož s. r. o. je zpravidla podnikatelským subjektem, který je založen k uskutečňování ekonomických činností, je proto od svého vzniku považována pro účely zákona o dani z přidané hodnoty za **osobu povinnou k dani**.

Podle § 6 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty se s. r. o. se sídlem v tuzemsku stane **plátcem**, pokud její obrat za nejméně 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 mil. Kč, s výjimkou s. r. o., která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Obratem se podle § 4a odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za:

- a) zdanitelné plnění,
- b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně,
- c) plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54–56a, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Podle § 4a odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty se do obratu nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.

S. r. o., jejíž obrat za nejméně 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců přesáhne 1 mil. Kč, je podle § 6 odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle tohoto zákona plátcem dříve. V § 6a–6e zákona o dani z přidané hodnoty jsou uvedeny další případy, kdy se osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku stává plátcem i z jiných zákonných důvodů, než je překročení stanovené výše obratu, např.:

- „při nabytí majetku, pokud nabyvá tento majetek od plátce nabytím obchodního závodu,
- při nabytí jmění zanikající nebo rozdělované obchodní korporace, která byla plátcem, v rámci přeměny obchodní korporace“.

V případech uvedených v § 6g–6l zákona o dani z přidané hodnoty se s. r. o., která není plátcem, stává **identifikovanou osobou**, např.:

- „pokud v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu a hodnota pořizovaného zboží bez daně v běžném kalendářním roce převyšuje částku 326 000 Kč,
- při přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, pokud se jedná o poskytnutí služby nebo o dodání zboží s instalací nebo montáží,
- při poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, kdy povinnost přiznat a zaplatit daň vzniká příjemci služby“.

Pokud se s. r. o. stane plátcem z důvodu překročení stanoveného obratu, je podle § 94 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat. V ostatních případech, kdy se s. r. o. stane plátcem z jiných zákonem stanovených důvodů, než je překročení stanovené výše obratu, je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se stala plátcem.

Podle § 94a zákona o dani z přidané hodnoty může s. r. o., která v tuzemsku uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně, dobrovolně podat

příhlášku k registraci plátce kdykoliv, přičemž podle § 6f zákona o dani z přidané hodnoty se v tomto případě stane plátcem ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je registrována k dani z přidané hodnoty. Obdobně se může s. r. o., která není plátcem, dobrovolně registrovat i jako osoba identifikovaná k dani.

Jakmile se s. r. o. stane plátcem, je povinna vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty podle § 100 zákona o dani z přidané hodnoty veškeré údaje vztahující se k její daňové povinnosti, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání nebo souhrnného hlášení, a od 1. ledna 2016 také pro sestavení kontrolního hlášení.

Podle § 100 odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty je s. r. o., která je plátcem, povinna vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty také:

- přehled uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně z přidané hodnoty nebo nejsou předmětem této daně, a
- přehled obchodního majetku.

Zdaňovacím obdobím je podle § 99 zákona o dani z přidané hodnoty kalendářní měsíc. Pokud obrat s. r. o. za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 mil. Kč a s. r. o. není nespolehlivým plátcem, může se rozhodnout, že jejím zdaňovacím obdobím pro příští kalendářní rok bude kalendářní čtvrtletí.

Jestliže s. r. o., která je plátcem, nedosáhla za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců obratu většího než 1 mil. Kč, může požádat o zrušení registrace. Žádost o zrušení registrace z uvedeného důvodu ale podle § 106b odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty může s. r. o. podat nejdříve po uplynutí jednoho roku ode dne, kdy se stala plátcem.

S. r. o., která je plátcem, může být zrušena registrace k DPH i správcem daně z moci úřední, a to v případech uvedených v § 106 zákona o dani z přidané hodnoty, např.:

- „pokud s. r. o. přestala uskutečňovat ekonomické činnosti,
- pokud s. r. o. neuskutečnila bez oznámení důvodu správci daně po dobu 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců žádné plnění v rámci ekonomické činnosti“.

S. r. o. se může registrovat k DPH také jako člen skupiny. Možnost skupinové registrace je v České republice zavedena od roku 2009. Právní úprava skupiny a její registrace je obsažena v § 5a–5c a § 95a zákona o dani z přidané hodnoty. Skupinou se pro účely zákona o dani z přidané hodnoty rozumí skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce podle § 95a. Spojenými osobami se pro daný účel rozumí:

- kapitálově spojené osoby, tj. osoby, z nichž jedna osoba se přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob a přitom tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv těchto osob (např. s. r. o. a její společník), nebo
- jinak spojené osoby, za které se pro daný účel považují osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba (např. s. r. o. a osoba, která v ní vykonává funkci statutárního orgánu).

Při vzniku skupiny přecházejí práva a povinnosti členů skupiny na skupinu dnem její registrace, příp. dnem přistoupení člena do skupiny. Skupina se pro účely DPH považuje za samostatnou osobu povinnou k dani, za niž jedná zastupující člen.

V případě, že s. r. o. uskutečňuje ekonomickou činnost na území jiného členského státu EU, vznikne jí za podmínek stanovených v legislativě daného členského státu povinnost registrace k DPH v tomto státě. Pokud ale s. r. o. se sídlem na území České republiky neuskutečňuje v jiném členském státě žádnou ekonomickou činnost, nemůže se tam ani dobrovolně registrovat k DPH.

Za podmínek stanovených v ostatních daňových zákonech se s. r. o. může stát poplatníkem nebo plátcem příslušné daně s povinností uvést tuto daň v přihlášce k registraci u příslušného správce daně. S výjimkou daně z nemovitých věcí se místní příslušnost správce daně řídí sídlem s. r. o. (ke správě daně, jejímž předmětem je nemovitá věc, je podle § 13 odst. 2 daňového řádu místně příslušný správce daně, v jehož obvodu územní působnosti se nemovitá věc nachází). U poplatků, jejichž předmětem je zpoplatnění úkonu, je podle § 13 odst. 3 daňového řádu místně příslušným správcem daně orgán veřejné moci, který je příslušný k provedení tohoto úkonu (např. soud).

■ 21

Podávání příznání k dani z příjmů právnických osob při vzniku povinného auditu účetní závěrky s. r. o.

Jestliže s. r. o. vznikne poprvé za účetní období roku 2015 povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, do jakého termínu bude povinna odevzdat za toto zdaňovací období daňové příznání k dani z příjmů právnických osob?

Odpověď:

Se vznikem povinnosti auditu účetní závěrky souvisí změna lhůty pro podání řádného daňového příznání k dani z příjmů za příslušné zdaňovací období. Podle § 136 odst. 2 daňového řádu poplatník, který má povinnost podle zákona o účetnictví mít účetní závěrku ověřenou auditorem, podává daňové příznání nejpozději do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud tedy bude mít s. r. o. povinnost ověřovat účetní závěrku za rok 2015 auditorem, bude povinna podat příznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2015 do 1. července 2016.

Související předpisy:

- § 136 odst. 2 daňového řádu

■ 22

Daňové posuzování nákladů u s. r. o., která neměla ve zdaňovacím období žádné zdanitelné příjmy

Účtuji s. r. o., které se nedaří uskutečnit celý rok žádné obchody. Nedosahuje tak žádných zdanitelných příjmů, ale pouze nákladů po celé zdaňovací období (mzdy, energie, telefony, nájem apod.). Vypadá to, že i v příštím roce tomu bude stejně. Můžu tyto náklady uplatnit jako daňově uznatelné a v rámci daňového příznání právnických osob vykázat daňovou ztrátu? Jak dlouho může správce daně takovou situaci tolerovat?

Odpověď:

Co se týká samotné ztráty, tak žádný daňový předpis neurčuje, jak dlouho maximálně lze vykazovat daňovou ztrátu. Nicméně na straně druhé lze očekávat, že takový daňový subjekt může vzbudit zájem správce daně. Konkrétní postup správce daně však nelze

s určitostí predikovat. Samozřejmě, že zde může hrát roli znalost povědomí správce daně o konkrétním daňovém subjektu, ale dále zde mohou hrát svou roli i okolnosti provázející daný konkrétní případ a zdůvodnění konkrétního daňového subjektu, proč negeneruje patřičné příjmy, resp. proč vykazuje daňovou ztrátu. Bude tedy záležet na tom, jak odůvodní tento daňový subjekt správci daně to, proč se nedaří uskutečnit žádné obchody.

Související předpisy:

- § 24 zákona o daních z příjmů
- daňový řád

■ 23

Povinnost s. r. o. uvádět číslo bankovního účtu v přihlášce k registraci u správce daně

Má s. r. o. povinnost mít založený bankovní účet a je povinna oznamovat číslo svého bankovního účtu finančnímu úřadu? Firma momentálně nevykazuje žádnou aktivitu a není důvod platit bankovní poplatky.

Odpověď:

Tento dotaz posuzuji pouze z pohledu správy daní, konkrétně daňového řádu, který správu daní upravuje. V tomto zákoně není stanovena povinnost mít zřízený bankovní účet. Podle § 163 daňového řádu lze platit daně jak bezhotovostně, tak i hotově. Právnícká osoba by se měla registrovat minimálně k daním z příjmů právnických osob a ve formuláři k této registraci je uveden i požadavek na vyplnění bankovního účtu, je tedy pravděpodobné, že vás správce daně vyzve, abyste číslo účtu doplnili, resp. vysvětlili, proč číslo bankovního účtu neuvádíte. Uvedený důvod by měl být dostačující a zřízení bankovního účtu by nemělo být vyžadováno.

Související předpisy:

- § 126 daňového řádu
- § 163 daňového řádu

■ 24

Posuzování obratu u s. r. o., která není plátcem, při dodávání zboží v tuzemsku a do jiných členských států

S. r. o. – neplátce DPH, prodává zboží do EU. Jeho odběratelé jsou plátcí i neplátcí DPH. Zároveň prodává i zboží odběratelům v České republice. Počítá se do obratu 1 mil. Kč pro povinnou registraci pouze obrat za prodej zboží po České republice, nebo se připočítává i obrat všem odběratelům z EU? Předpokládám, že s. r. o. je povinna si hlídat obrat prodeje v členění dle jednotlivých zemí EU a při překročení limitu platného pro danou zemi je povinna se v této zemi zaregistrovat k místní DPH. Počítá do tohoto limitu prodej dohromady – tj. plátcům i neplátcům? Existují ještě jiné důvody pro registraci v EU k místní DPH kromě překročení tohoto limitu?

Odpověď:

Ve smyslu § 6 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty se osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku stane plátcem daně tehdy, pokud její obrat za nejvýše 12 bezprostředně

předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 mil. Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Obratem se ve smyslu § 4a zákona o dani z přidané hodnoty rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za zdanitelné plnění, plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54–56a zákona o dani z přidané hodnoty, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.

Pro rozhodnutí, zda předmětné plnění (zde dodání zboží) spadá do obratu pro účely registrace, je tedy mj. klíčové, zda se místo plnění v jednotlivých případech nachází v tuzemsku či nikoliv. Při stanovení místa plnění je třeba jak v případě prodeje zboží v tuzemsku, tak i v zahraničí, vyjít z § 7 zákona o dani z přidané hodnoty. Pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je ve smyslu § 7 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. V rámci obchodování s obchodními partnery často dochází k tomu, že při dodání zboží je toto zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží, nebo zmocněnou třetí osobou. V takovém případě je místem plnění ve smyslu § 7 odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná. Například pokud zboží „putuje“ po území EU, ovšem mimo území České republiky, místo plnění se nikdy nenachází v tuzemsku, nýbrž v některém ze členských států EU. Dodání takového zboží, tj. dodání zboží s místem plnění mimo tuzemsko, plátce do obratu pro účely registrace nezahrne. Avšak pokud například osoba povinná k dani dodává zboží osobě registrované k dani v Německu s tím, že zboží přepraví zákazníkovi do Německa z České republiky, místo plnění se nachází v souladu s § 7 odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty v tuzemsku. Takové plnění tuzemská osoba povinná k dani do obratu pro účely registrace zahrne.

K problematice zasílání zboží tuzemskou osobou povinnou k dani, která není plátcem DPH, osobám nepovinným k dani v jiných členských státech odkazují na § 8 zákona o dani z přidané hodnoty. Ve smyslu tohoto zákonného ustanovení se rozumí dodání zboží mezi členskými státy, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z členského státu jiného než členského státu ukončení jeho odeslání nebo přepravy osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou, s výjimkou dodání nových dopravních prostředků, dodání zboží s montáží nebo instalací a dále s výjimkou použitého zboží (viz § 8 odst. 4 zákona o dani z přidané hodnoty). Při zasílání zboží do jiného členského státu z tuzemska je osoba povinná k dani povinna se registrovat k dani v členském státě, do kterého uskutečňuje zasílání zboží, pokud hodnota dodaného zboží do jiného členského státu z tuzemska překročí částku stanovenou tímto členským státem. Místo plnění se v takovém případě přesune do tohoto jiného členského státu. Například limit pro registraci k DPH na Slovensku při zasílání zboží osobám nepovinným k dani je 35 000 EUR. Pokud hodnota zaslání zboží slovenským osobám nepovinným k dani nepřekročí v jednom kalendářním roce tuto částku, místo plnění zůstává v tuzemsku a osoba povinná k dani přijaté úplaty za uskutečněné plnění zahrne ve smyslu § 4a zákona o dani z přidané hodnoty do obratu pro účely registrace.

Lze se domnívat, že existují i další důvody pro registraci k DPH v jiných členských státech. Ve věci této problematiky je třeba vycházet z právních předpisů platných

v jednotlivých členských státech. V případě potřeby doporučuji obrátit se na správce daně příslušného státu.

Související předpisy:

- § 4a, § 6, § 7 zákona o dani z přidané hodnoty

■ 25

Registrace k DPH v případě s. r. o., která má pouze příjmy z provizí od anglické pojišťovny

Česká pojišťovací společnost (s. r. o.) bude dostávat provize z uzavřených pojistných obchodů s fyzickými osobami od anglické pojišťovny (jejíž pojištění prodávají). Česká pojišťovací společnost tyto provize nefakturuje, provize jsou zasílány české pojišťovně na základě smlouvy automaticky po uzavření pojištění (klienti platí pojištění přímo anglické pojišťovně). Firma nic nefakturuje, jen přijímá na bankovní účet provize od anglické pojišťovny. Jak to v tomto případě funguje s registrací k DPH. Musí se česká pojišťovací společnost zaregistrovat jako identifikovaná osoba v okamžiku, kdy přijme první provizi? V případě překročení 1 mil. Kč provize (za 12 měsíců) se musí normálně registrovat jako plátc DPH?

Odpověď:

Pojišťovací činnosti, uvedené v § 55 zákona o dani z přidané hodnoty, kam patří i služby související s pojištěním poskytované osobami zprostředkující pojištění, patří mezi plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Na druhé straně ale v souladu s § 4a odst. 1 písm. c) zákona o dani z přidané hodnoty se i tato osvobozená plnění započítávají do obrátu pro účely zákona o dani z přidané hodnoty, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. Pokud tedy osoba povinná k dani uskutečňuje ještě jiná plnění než plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet, tedy musí výši obrátu sledovat a pokud tato plnění včetně těch osvobozených překročí 1 mil. Kč, nastává povinnost se registrovat. Tato povinnost však, jak je uvedeno v § 6 odst. 1, nevzniká v případě, že tato osoba uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet.

Ještě je třeba zdůraznit, že do obrátu se podle § 4a zákona o dani z přidané hodnoty zahrnují pouze úplaty za uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku.

Související předpisy:

- § 4a, § 6, § 55 zákona o dani z přidané hodnoty

■ 26

Registrace s. r. o. k DPH při jednorázové fakturaci ve výši 1,1 mil. Kč

Nově vzniklá s. r. o. podala dne 4. března 2015 žádost o dobrovolnou registraci k DPH. Následně byla vyzvána finančním úřadem k doplnění podnikatelského záměru, odběratelsko-dodavatelských smluv, faktur atd. Ve stanoveném termínu jsme odpověděli na výzvu a dne 30. dubna 2015 přišla další výzva k prokázání skutečnosti. Při telefonickém hovoru se správcem daně jsem zmínila, že budeme uzavírat smlouvu (s neplátcem DPH – nadací) na rozsáhlou instalaci, při které bude fakturovaná částka vyšší než 1 mil. Kč a tím se staneme plátcí z titulu překročení obrátu. Vedoucí z registračního oddělení nám sdělila, že při jednorázové fakturaci nad 1 mil. Kč budeme muset odvést

daň, ale dál potom budeme stejně neplátcí. Kde toto najdu v zákoně? Mám za to, že když se během 12 kalendářních měsíců překročí hranice 1 mil. Kč a není podstatné, z kolika skutečných plnění, tak se stáváme plátcí DPH dle § 6 odst. 1.

Odpověď:

Ve smyslu § 6 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty, se osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 mil. Kč, stane plátcem. Výjimkou tvoří osoby, které uskutečňují pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Osoba povinná k dani se pak stane plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, pokud se nestane podle zákona o dani z přidané hodnoty plátcem dříve. Podle § 4a zákona o dani z přidané hodnoty se obratem rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za zdanitelné plnění, plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54–56a, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. Zdanitelným plněním se rozumí plnění, které je předmětem daně a není osvobozené od daně. Aby bylo plnění předmětem daně, musí být uskutečněno za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku.

Z dotazu vyplývá, že s. r. o. bude poskytovat službu instalace tuzemské nadaci. Tato služba je zdanitelným plněním, které je s. r. o. povinna zahrnout do obratu pro účely registrace. Je zřejmé, že pokud úplata přijatá za toto plnění je/bude vyšší než 1 mil. Kč, s. r. o. se stane od prvního dne druhého měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém přijme úplatu za předmětné plnění, plátcem daně. Před tímto datem se můžete stát případně dobrovolnými plátcí, pokud správci daně prokážete, že uskutečňujete nebo budete uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně (tedy plnění zdanitelná nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně). Postup, který vám byl sdělen správcem daně, nejvíce připomíná uplatňování daně u identifikovaných osob. Vy se však z titulu poskytnutí služby instalace identifikovanou osobou nestanete.

Související předpisy:

- § 2, 4a, 6 zákona o dani z přidané hodnoty
- § 94a zákona o dani z přidané hodnoty

■ 27

Registrační povinnost s. r. o. vůči správci daně při založení nového bankovního účtu

Naše s. r. o. dosud používala pro účely bezhotovostních plateb pouze korunový běžný účet. V roce 2016 nám někteří odběratelé budou platit v eurech, a proto budeme potřebovat i devizový bankovní účet. Jsme povinni nahlásit založení tohoto nového bankovního účtu finančnímu úřadu?

Odpověď:

Pokud je s. r. o. registrována k DPH, vztahuje se na ni § 96 zákona o dani z přidané hodnoty, podle kterého je osoba povinná k dani povinna uvést v přihlášce k registraci také čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, pokud jsou používány

pro ekonomickou činnost, přičemž je oprávněna určit, která čísla účtů budou zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup. Při změně údajů, které je daňový subjekt povinen uvádět při registraci, je podle § 127 odst. 1 daňového řádu daňový subjekt povinen tuto změnu (v daném případě založení nového účtu používaného plátcem DPH pro ekonomickou činnost) oznámit správci daně do 15 dnů ode dne, kdy nastala.

Související předpisy:

- § 96 zákona o dani z přidané hodnoty
- § 127 odst. 1 a 2 daňového řádu

■ 28

Odpočet daně u služeb čerpaných s. r. o. v době, kdy ještě nebyla plátcem DPH

Pokud se s. r. o. stane plátcem DPH k 1. březnu, a dostane fakturu s datem vystavení 15. března za služby čerpané v lednu, může si nárokovat DPH, když byla faktura vystavena po 1. březnu za služby z 15. ledna?

Odpověď:

Toto bohužel nelze. Jedná se o služby čerpané v době, kdy s. r. o. ještě nebyla plátcem DPH a neměla tedy nárok na odpočet DPH u těchto služeb dle § 72 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty. Při registraci má firma nárok zpětně na odpočet DPH dle § 79 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty pouze u přijatého zdanitelného plnění pořízeného v období 12 měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem, pokud je toto plnění k tomuto dni součástí jejího obchodního majetku.

Související předpisy:

- § 72 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty
- § 79 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty

■ 29

Nárok na odpočet DPH u výdajů vynaložených před vznikem s. r. o.

Zřizovací výdaje vynaložené před vznikem s. r. o. (nájemné za skladovací prostory a kanceláře, kancelářské potřeby, mycí a čisticí prostředky, kolký, právnícké a poradenské služby) zaúčtují po vzniku společnosti v roce 2015 na účet 011 nebo v případě, že nepřekročí 60 000 Kč, do nákladů na účet 518. Může si s. r. o. uplatnit odpočet DPH u výše uvedených zřizovacích výdajů vynaložených před svým vznikem a před registrací k DPH? Lze uplatnit odpočet daně také u zásob nakoupených na sklad před vznikem s. r. o.?

Odpověď:

V dotazu uvedené výdaje, pokud jednoznačně a prokazatelně souvisejí se vznikem obchodní společnosti a byly vynaloženy v období před datem vzniku nově založené společnosti, se zaúčtují v účetnictví společnosti po jejím vzniku, kdy se společnost stává účetní jednotkou podle zákona o účetnictví.

Z hlediska DPH je podstatné, od kterého dne se nově založená společnost stala plátcem. Podle § 79 zákona o dani z přidané hodnoty má s. r. o., která se stala plátcem, nárok

na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění pořízeného v období 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem, pokud toto plnění je k tomuto dni součástí jejího obchodního majetku. Obchodní majetek pro účely DPH je vymezen v § 4 odst. 3 písm. c) zákona o dani z přidané hodnoty jako „*souhrn majetkových hodnot, který slouží nebo je určen osobě povinné k dani k uskutečňování ekonomických činností*“.

V daném případě lze předpokládat, že společnost měla při registraci k DPH nakoupené zásoby na skladě a má pro uplatnění nároku na odpočet daně při registraci k dispozici daňové doklady. Obdobně se to týká i nákupu kancelářských potřeb, mycích a čistících prostředků, pokud společnost k datu registrace plátce eviduje tento majetek v obchodním majetku pro účely DPH a pořídila jej ve stanoveném období od plátců daně. U nájemného lze předpokládat, že bylo před registrací s. r. o. k DPH poskytováno jako plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně. U právnických a poradenských služeb záleží na tom, zda byly poskytnuty plátcem, či neplátcem daně, a zda je či nelze zahrnout do obchodního majetku s. r. o. U nakoupených kolků nepřipadá odpočet DPH v úvahu, jelikož se nejedná o zdanitelné plnění.

Odpočet daně při registraci nelze uplatnit u majetku, který byl před registrací k DPH spotřebován nebo vyřazen. Společnost musí pro uplatnění nároku na odpočet daně prokázat, že uvedený majetek evidovala ve svém obchodním majetku ke dni uvedenému na osvědčení o registraci k DPH (např. soupisem zásob a drobného hmotného majetku).

Nárok na odpočet daně při registraci plátce se uplatňuje způsobem, v rozsahu a za podmínek stanovených v § 72–78d zákona o dani z přidané hodnoty.

Související předpisy:

- § 4 odst. 3 písm. c) zákona o dani z přidané hodnoty
- § 72–79 zákona o dani z přidané hodnoty

■ 30

Postup s. r. o., která je plátcem, při uplatnění odpočtu DPH u nehmotného majetku, který byl pořízen v době, kdy s. r. o. ještě nebyla plátcem

Jsmo firma s. r. o. založená v lednu roku 2015. V dubnu 2015 jsme se stali plátcí DPH. V březnu nám byla vystavena faktura od plátce DPH na webové stránky firmy v celkové částce bez DPH 45 600 Kč + DPH. Hranicí pro zařazení nehmotného dlouhodobého majetku máme stanovenou na 60 000 Kč. Faktura se ke mně ale dostala v měsíci květnu a byla zavedena do účetnictví v měsíci květnu a zároveň uhrazena. Nyní si nejsem jista, jak správně postupovat ohledně zaúčtování faktury a uplatnění odpočtu DPH.

Odpověď:

Nárok na odpočet daně vzniká plátcí okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat. Pro dodavatele webových stránek nastala povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, což bylo, jak uvádíte, v březnu. Zároveň musíte mít kromě jiného k dispozici i daňový doklad, jehož jednou z náležitostí je vaše daňové identifikační číslo, které jste k datu uskutečnění plnění neměli, protože jste ještě nebyli plátcí DPH. Z těchto důvodů nemůžete uplatnit nárok na odpočet v řádku 40 přiznání k DPH.

Při registraci k DPH v prvním daňovém přiznání lze také postupovat podle § 79 zákona o dani z přidané hodnoty, kdy máte nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného

plnění pořízeného v období 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy jste se stali plátcem. Toto plnění ale musí být součástí vašeho obchodního majetku. Definice obchodního majetku pro účely zákona o dani z přidané hodnoty je uvedena v § 4 odst. 4 písm. c). Jedná se o souhrn majetkových hodnot, který slouží nebo je určen k uskutečňování ekonomické činnosti. U nehmotného majetku se pak zákon odvolává na odpisovaný nehmotný majetek podle zákona upravujícího daně z příjmů. V § 32a zákona o daních z příjmů je uvedena hranice pro vstupní cenu, která se uvádí jako cena vyšší než 60 000 Kč. Cena stránek včetně DPH nepřesáhla uvedených 60 000 Kč, jedná se tedy o službu, u které lze postupovat podle § 79 a uplatnit nárok na odpočet při registraci k DPH, jen pokud by byla součástí jiného obchodního majetku. V případě uplatnění nároku tímto způsobem by se pak hodnota DPH uváděla na řádku 45 daňového přiznání. Pokud jste již podali první přiznání při registraci a usoudíte, že můžete postupovat podle § 79, pak je třeba podat dodatečné daňové přiznání. Odpočet při registraci není možné uplatnit v jiném, než prvním přiznání po registraci.

Související předpisy:

- § 4 odst. 4 písm. c) zákona o dani z přidané hodnoty
- § 79 zákona o dani z přidané hodnoty
- § 32a zákona o daních z příjmů

■ 31

Registrace s. r. o. k DPH s využitím možnosti skupinové registrace

S. r. o. má dva společníky, z nichž každý se podílí na základním kapitálu společnosti 50 %. Oba společníci jsou plátcí daně. Může se s. r. o. skupinově registrovat k DPH s každým společníkem zvlášť (tj. vytvořit dvě skupiny), nebo lze se společníky, popř. jen s jedním z nich, vytvořit pro účely DPH pouze jednu skupinu?

Odpověď:

Podle § 5a odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty může každá osoba být členem pouze jedné skupiny. V daném případě tedy může s. r. o. vytvořit skupinu buď s oběma společníky, nebo jen s jedním z nich.

Související předpisy:

- § 5a odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty

■ 32

Daňové povinnosti s. r. o. při darování kopírky základní škole

S. r. o., plátcé DPH, darovala zastaralou kopírku základní škole. Tato byla u společnosti vedena v operativní evidenci, v účetnictví byla již několik let spotřebována – účet 501 (pořizovací cena nedosáhla výše pro zařazení do hmotného majetku). Plynou pro s. r. o. nějaké daňové povinnosti? O darování byla sepsána smlouva.

Odpověď:

Pro vaši s. r. o. plynou daňové povinnosti vzhledem k DPH, pokud jste si při nákupu darované kopírky odečet DPH nárokovali. Pak se dle § 13 odst. 4 písm. a) a odst. 5 zákona o dani z přidané hodnoty jedná o použití zboží nesouvisející s uskutečňováním

ekonomických činností firmy. Základem daně darované kopírky bude reprodukční pořizovací cena dle § 36 odst. 6 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty, tzn. cena, za kterou byste byli schopni tuto kopírku prodat cizí osobě v době darování této kopírky základní škole. V případě, že takovou cenu nelze určit, případně je skutečně ve výši 0 Kč, pak bude základem daně výše celkových nákladů vynaložených na dodání kopírky základní škole. Pokud i ty jsou nulové, tak pak pro vás z darování kopírky základní škole nevyplyvají žádné daňové povinnosti.

Související předpisy:

- § 13 odst. 4, 5 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty
- § 36 odst. 6 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty

■ 33

DPH při darování nemovité věci mezi dvěma s. r. o.

S. r. o. má v majetku nemovitou věc – dílnu, kolaudace stavby přibližně před dvaceti lety, tuto nemovitou věc daruje druhé s. r. o. (spojené osoby), bude toto darování podléhat DPH, pokud ano, z jaké ceny? Bude mít kupující společnost nárok na odpočet DPH?

Odpověď:

Předmětem daně z přidané hodnoty je ve smyslu § 2 odst. 1 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty dodání zboží, kterým se rozumí i dodání nemovité věci za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku. Při odpovědi na dotaz vycházím z předpokladu, že předmětná nemovitá věc se nachází v tuzemsku a dále, že s. r. o. ji má v majetku od doby její kolaudace. K tomu, aby bylo předmětné plnění (darování nemovité věci) předmětem daně, muselo by být plnění uskutečněno za úplatu, což v tomto konkrétním případě nenastalo. Nutno však upozornit na § 13 odst. 4 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty, podle kterého se za dodání zboží (nemovité věci) za úplatu považuje použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce. Ve smyslu § 13 odst. 5 zákona o dani z přidané hodnoty se za použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce rozumí také poskytnutí obchodního majetku bez úplaty, pokud byl u tohoto majetku nebo jeho částí uplatněn odpočet daně.

Z dotazu není zřejmé, zda při pořízení nemovité věci plátce uplatnil nárok na odpočet daně. Pokud nebyl při pořízení nemovité věci uplatněn odpočet daně na vstupu, pak se v případě darování této nemovité věci jedná o plnění, které nepodléhá dani z přidané hodnoty.

Darování nemovité věci, u které byl při jejím pořízení uplatněn nárok na odpočet daně, je ve smyslu výše uvedených ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty předmětem daně. Podle § 56 odst. 1 písm. c) zákona o dani z přidané hodnoty se pro účely osvobození od daně rozumí dodáním vybrané nemovité věci dodání stavby. Podle odst. 3 uvedeného zákonného ustanovení je dodání vybrané nemovité věci (tedy i stavby) osvobozeno od daně po uplynutí pěti let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo ode dne, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Je také nutné upozornit na přechodná ustanovení uvedená v čl. II zákona č. 502/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, ve znění pozdějších předpisů, kde je v bodě 2 uvedeno, že u převodu

staveb, bytů a nebytových prostor nabytých přede dnem účinnosti zákona č. 502/2012 (tj. před 1. lednem 2013) se použije lhůta uvedená v § 56 zákona o dani z přidané hodnoty, který byl účinný do 31. prosince 2012. Ve smyslu tohoto přechodného ustanovení tak platí, že u staveb nabytých do 31. prosince 2012 se pro uplatnění osvobození uplatní časový test tři roky a u staveb nabytých po 1. lednu 2013 pak časový test pět let. Jelikož jste stavbu nabyl před dvaceti lety, dodání této stavby je ve smyslu § 56 zákona o dani z přidané hodnoty osvobozeno od daně.

Závěrem upozorňuji na § 78 zákona o dani z přidané hodnoty, který je věnován problematice úpravy odpočtu daně. Za předpokladu, že byl při pořízení nemovité věci uplatněn nárok na odpočet daně, pak by jedna z podmínek pro aplikaci úpravy odpočtu daně byla naplněna (uplatnění nároku na odpočet daně a následné použití pro plnění osvobozené od daně). Nicméně jelikož lhůta pro úpravu odpočtu daně v případě staveb činí 10 let, je zřejmé, že již ve vašem případě tato lhůta uplynula a úpravu odpočtu daně byste nebyli povinni provést. Z výše uvedeného tedy vyplývá, že i v případě, že jste si při pořízení nemovité věci uplatnili nárok na odpočet daně, v případě darování této nemovité věci se bude jednat o plnění osvobozené od daně z přidané hodnoty, a to i v případě, kdy nemovitou věc darujete spojené osobě.

Související předpisy:

- § 5a odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty

■ 34

Místo plnění u administrativních služeb poskytnutých českou s. r. o. pro belgickou firmu

Česká s. r. o. poskytla službu (servis a náklady na všeobecné administrativní práce v České republice), příjemce je plátce DPH z Belgie. Na koho přechází povinnost odvést DPH?

Odpověď:

Místo plnění u služeb se určuje podle § 9–10i zákona o dani z přidané hodnoty. Administrativní služby se posuzují podle obecných kritérií, viz § 9 zákona o dani z přidané hodnoty. Dle uvedeného ustanovení je místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani (zejména podnikatel nebo obchodní společnost) místo, kde má příjemce plnění sídlo. Pokud je však tato služba poskytnuta jeho provozovně, nacházející se v jiném místě, než kde je jeho sídlo, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna. Pokud je tedy služba poskytnuta pro sídlo nebo provozovnu osoby povinné k dani v Belgii, služba má rovněž místo plnění v Belgii. Poskytnutí služby s místem plnění mimo Českou republiku není předmětem české DPH, služba podléhá reverse charge, tzn. daňová povinnost přechází na belgického odběratele.

Související předpisy:

- § 2 zákona o dani z přidané hodnoty
- § 9 zákona o dani z přidané hodnoty

■ 35

Postup s. r. o. z hlediska DPH při fakturaci reklamní služby rakouské firmě

Při fakturaci do EU plátcí DPH je místem plnění sídlo příjemce služby. Česká s. r. o. bude fakturovat reklamu v českém časopise rakouskému plátcí DPH – bude fakturovat bez DPH a DPH si vypořádá rakouská firma v Rakousku?

Odpověď:

Místo plnění se při poskytnutí služby osobě povinné k dani dle základního pravidla přeusouvá do místa sídla příjemce služby (viz § 9 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty). Fakturovaná částka tak bude skutečně bez daně z přidané hodnoty.

Česká s. r. o. však bude muset toto plnění vykázat v souhrnném hlášení dle § 102 zákona o dani z přidané hodnoty.

Související předpisy:

- § 9 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty
- § 102 zákona o dani z přidané hodnoty

■ 36

Postup s. r. o. z hlediska DPH při krátkodobém pronájmu automobilu s předáním v Holandsku

Jsmo s. r. o., plátce DPH registrovaný v České republice. V červnu 2015 jsme pronajali po dobu 20 dnů osobní automobil holandskému plátcí a automobil byl předán v Holandsku. Musíme se v Holandsku registrovat k DPH, nebo daň přízná příjemce služby – holandský plátce?

Odpověď:

Místem plnění je v daném případě místo, kde dochází ke skutečnému fyzickému předání dopravního prostředku – a tímto místem je Holandsko (§ 10d odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty). Českému plátcí v České republice nevzniká daňová povinnost. V daňovém přiznání toto plnění uvede na řádku 26 daňového přiznání. Služba nebude uvedena v souhrnném hlášení, neboť se nejedná o plnění podle § 9 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty.

Skutečnost, zda je nutné se v Holandsku registrovat k dani, není možné ověřit v českém zákonu o dani z přidané hodnoty, ale v zákonu platném v Holandsku. Pokud by byl český plátce v roli nájemce v případě nájmu od holandského plátce s místem předání automobilu v České republice, vznikla by mu na území České republiky daňová povinnost a daň by odvedl za svého dodavatele.

Související předpisy:

- § 9 zákona o dani z přidané hodnoty
- § 10 zákona o dani z přidané hodnoty

■ 37

Intrastat v případě nakupování oceli českou s. r. o. od lucemburské akciové společnosti

Česká s. r. o. s českým DIČ nakupuje ocel od společnosti Luxemburg, a. s., která má sídlo v Lucemburku, ale má české DIČ. Země původu je Belgie. Spadá tato dodávka (faktura) do Intrastatu, když je fakturace české DIČ proti české DIČ s českou DPH?

Odpověď:

Tato transakce nespadá do Intrastatu české s. r. o. Jedná se o transakci, kterou musí společnost Luxemburg, a. s. uvést ve svém Intrastatu jako přemístění obchodního majetku do jiného členského státu.

Související předpisy:

- vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy Evropských společností

■ 38

Postup s. r. o. z hlediska DPH při zřízení provozovny na Slovensku

Budeme zřizovat stálou provozovnu české s. r. o. na Slovensku. Doposud jsme dodávali zboží pro odběratele ze Slovenska z našeho skladu v České republice. Vykazovali jsme jako dodání zboží do EU v daňovém přiznání, v souhrnném hlášení a v Intrastatu. Po zřízení stálé provozovny na Slovensku bude zboží odcházet nadále z českého skladu. Daňový doklad se slovenským DIČ a slovenským DPH budeme vystavovat v souladu se slovenským zákonem o DPH.

Jak se výše uvedená transakce projeví v přiznání DPH a v souhrnném hlášení, případně v Intrastatu ve vztahu k českým institucím (finanční úřad – přiznání k DPH)? Výše uvedená společnost zjistila, že je pro ni výhodnější (cenově, vzdáleností) si pronajmout sklad na část zboží, které má uskladněno v České republice, na Slovensku. Sklad bude sloužit jenom k navezení zboží a následnému převezení zpět do České republiky. Nepředpokládá z něj dodávat slovenským zákazníkům. Jak výše uvedenou situaci uchopit z hlediska zákona o dani z přidané hodnoty, případně v Intrastatu? Jak by se situace změnila v případě, že z tohoto skladu by se zboží prodalo slovenskému zákazníkovi a nevrátilo by se do České republiky?

Odpověď:

Především je nutné rozlišovat dodání zboží (z tuzemska) do jiného členského státu (např. na Slovensko) a dodání zboží v rámci jednoho členského státu (např. na Slovensku) a dále je třeba vzít v úvahu pod jakým DIČ (zda českým nebo např. slovenským, dodavatel, česká společnost, uskutečňuje dodání zboží).

- Doposud dodání zboží z České republiky na Slovensko probíhalo jako dodání zboží do jiného členského státu podle § 13 odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty, kdy se dodáním zboží do jiného členského státu pro účely zákona o dani z přidané hodnoty rozumí dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

Místem plnění při dodání zboží, tj. i do jiného členského státu, pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je podle § 7 odst. 1 zákona o dani z přidané

hodnoty místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. Místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží, nebo zmocněnou třetí osobou, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná.

To, že i při dodání zboží do jiného členského státu je místo plnění v tuzemsku, neznamená, že se bude současně jednat o zdanitelné plnění s povinností přiznat daň v tuzemsku. Pokud budou splněny podmínky pro osvobození od daně podle § 64, bude dodání zboží do jiného členského státu od daně osvobozeno s nárokem na odpočet daně.

Podle § 64 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty je dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, s výjimkou dodání zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě není předmětem daně. Dodání zboží do jiného členského státu uvádí plátce do řádku 20 daňového přiznání k DPH.

Podle § 102 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty je plátce povinen podat souhrnné hlášení, pokud uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě.

b) Pokud bude zřízena na Slovensku provozovna podle zákona o dani z přidané hodnoty (pojem „stálá provozovna“ zákon o dani z přidané hodnoty nepoužívá), ale přitom bude nadále zboží dodáváno nikoliv z provozovny umístěné na Slovensku, ale ze skladu umístěného v České republice a český plátce předá pro účely tohoto dodání zboží slovenskému odběrateli české DIČ, bude se opět jednat o dodání zboží do jiného členského státu a postup z hlediska uplatnění DPH je stejný jako dosud [viz odpověď a)].

Pokud bude zboží dodáno fyzicky z České republiky na Slovensko, není důvod pro použití slovenského DIČ.

Jestliže bude část zboží přemístěna ze skladu českého plátce do skladu na území jiného členského státu, např. na Slovensku, za účelem uskutečňování ekonomických činností na území tohoto členského státu (např. dodání zboží z tohoto skladu, jde o přemístění obchodního majetku podle § 13 odst. 6 zákona o dani z přidané hodnoty, které je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet podle § 64 odst. 4 zákona o dani z přidané hodnoty. Přemístění obchodního majetku uvádí plátce do řádku 20 daňového přiznání k DPH.

Související předpisy:

- § 7 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty
- § 13 odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty
- § 64 odst. 1 a 4 zákona o dani z přidané hodnoty
- § 102 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty

■ 39

Registrace s. r. o. k DPH ve zvláštním režimu jednoho správního místa při elektronickém poskytování služby

Česká s. r. o., plátce DPH, poskytuje služby v oblasti IT (provoz webových stránek, registrace domén). Při fakturaci na Slovensko neplátcí DPH je povinná se zaregistrovat do Mini One Stop Shop? Fakturuje tedy včetně DPH a daňová správa odvede DPH v místě příjemce služby? Jak je to u stejné s. r. o. v případě, že tyto služby fakturuje do Kanady?

Odpověď:

Pokud poskytujete elektronicky poskytnuté služby osobě nepovinné na Slovensko, musíte se registrovat k DPH na Slovensku a zde přiznávat a platit daň ze služeb poskytnutých osobám nepovinným k dani, kdy je místo plnění podle § 10i zákona o dani z přidané hodnoty na Slovensku, a to daň odpovídající sazbě daně platné v této členské zemi, případně se registrovat ve vybraném členském státě, v tzv. státě identifikace. Přičemž se registrovat ke zvláštnímu režimu jednoho správního místa (Mini One Stop Shop) ve státě identifikace je vhodné v případě, kdy např. elektronické služby osobám nepovinným k dani poskytujete ve více členských zemích EU, ne pouze v jednom členském státě.

Pokud elektronicky poskytované služby poskytujete osobě nepovinné k dani, která má místo příjemce podle § 10i zákona o dani z přidané hodnoty mimo EU, např. v Kanadě, režim Mini One Stop Shop (MOSS) se nepoužije, protože ten se vztahuje jen na vybrané služby, tj. také na elektronicky poskytnuté služby s místem plnění na území EU.

Související předpisy:

- § 10i zákona o dani z přidané hodnoty

■ 40

Postup s. r. o. z hlediska DPH při fakturaci elektronické služby britskému neplátcí

S. r. o., plátce DPH, fakturuje prezentaci na webových stránkách do Velké Británie neplátcí DPH. Zaregistruje se v MOSS. Jak má vypadat faktura, kterou společnost vystaví? Může být v korunách? Uvádí se celková částka včetně DPH, či popřípadě jen základ DPH?

Odpověď:

Podle § 10i odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty je místo plnění elektronicky poskytované služby ve Velké Británii. Jedná se tedy o plnění s místem plnění mimo tuzemsko. Plnění vykážete, v návaznosti na § 24a zákona o dani z přidané hodnoty, na řádku 26 svého českého daňového přiznání k DPH, a dále postupujete podle § 110a–110ze zákona o dani z přidané hodnoty (režim jednoho správního místa).

V souladu s § 27 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty, podléhá vystavování daňových dokladů pravidlům členského státu, ve kterém je místo plnění. To znamená, že je potřeba postupovat podle legislativy Velké Británie, která by měla být v souladu se směrnicí č. 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty.

Rovněž je potřeba použít sazbu DPH platnou pro elektronické služby ve zmíněném státě spotřeby služby, a to je 20 %. To znamená, že budete fakturovat s britskou daní.

Podrobnější informace o relevantní legislativě k DPH platné v jednotlivých členských státech najdete na stránkách Evropské komise.

Související předpisy:

- § 10i zákona o dani z přidané hodnoty
- § 24a zákona o dani z přidané hodnoty
- § 27 zákona o dani z přidané hodnoty
- § 110a–110ze zákona o dani z přidané hodnoty

■ 41

S. r. o. jako identifikovaná osoba při pořízení zboží z jiného členského státu

Česká s. r. o., neplátce DPH, pořídí zboží z Polska od plátce DPH. Jak má postupovat česká s. r. o. z hlediska DPH? Musí se registrovat jako identifikovaná osoba a přiznávat DPH z pořízení zboží z jiného členského státu? Při pořízení musí přiznat DPH ale jako neplátce nemá nárok na odpočet DPH?

Odpověď:

Není uvedeno, jaká je hodnota pořízeného zboží. Tato částka je důležitá pro posouzení, zda je toto pořízení zboží předmětem daně v tuzemsku nebo nikoliv a zda vzniká české s. r. o., neplátci, povinnost registrace jako identifikované osoby.

Podle § 6g zákona o dani z přidané hodnoty je identifikovanou osobou, a to ode dne prvního pořízení zboží z jiného členského státu, osoba povinná k dani, která není plátcem (nebo právnická osoba nepovinná k dani), pokud v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně (kromě zboží pořízeného prostřední osobou v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu). Předmětem daně je podle § 2 odst. 1 písm. c) bod 1 zákona o dani z přidané hodnoty pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněnou v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani.

Předmětem daně však podle § 2a odst. 2 není pořízení zboží z jiného členského státu, pokud celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 326 000 Kč a pořízení zboží je uskutečněno (mimo jiné) osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem.

Česká s. r. o. nemá povinnost se stát identifikovanou osobou, pokud při pořízení zboží z jiného členského státu nepřekročí hodnota pořízeného zboží částku 326 000 Kč, v takovém případě pořizuje zboží z jiného členského státu vč. daně uplatněnou v tomto členském státě.

Pokud hodnota pořízeného zboží překročí částku 326 000 Kč, stává se česká s. r. o. identifikovanou osobou podle § 6g zákona o dani z přidané hodnoty dnem prvního pořízení tohoto zboží.

Identifikovaná osoba má povinnost přiznat daň ze zboží pořízeného z jiného členského státu, popř. také tehdy, jsou-li jí poskytnuty osobou neusazenou v tuzemsku [viz § 4 odst. 1 písm. m) zákona o dani z přidané hodnoty] služby s místem plnění v tuzemsku podle § 9–10d zákona o dani z přidané hodnoty, dodáno zboží s instalací nebo montáží, nebo dodáno zboží se soustavami nebo sítěmi. Na rozdíl od plátce nemá identifikovaná osoba nárok na odpočet daně. Lze tedy jen doporučit, aby každá osoba, která se má stát identifikovanou osobou, zvážila, zda se nemá spíše dobrovolně stát plátcem.

Související předpisy:

- § 2, 2a, 4, 6g zákona o dani z přidané hodnoty
- § 9–10d zákona o dani z přidané hodnoty

■ 42

Silniční daň při používání vozidla najatého od fyzické osoby

Fyzická osoba pronajímá s. r. o. na základě nájemní smlouvy osobní automobil na celý rok. Náklady na pohonné hmoty si dává společnost do nákladů, fyzická osoba zdaňuje částku za pronájem dle § 9 a paušální výdaje 30 %. Kdo bude platit silniční daň – s. r. o., nebo fyzická osoba?

Odpověď:

V tomto případě bude silniční daň platit dle § 4 odst. 1 písm. a) zákona o dani silniční provozovatel vozidla zapsaný v technickém průkazu. V případě, že je jím pronajímatel – fyzická osoba, bude silniční daň platit tato fyzická osoba. Jestliže by na základě nájemní smlouvy byla vedle fyzické osoby – vlastníka osobního automobilu – zapsána v technickém průkazu jako provozovatel obchodní společnost, byla by poplatníkem silniční daně tato obchodní společnost.

Jinak by mohla být obchodní společnost poplatníkem silniční daně dle § 4 odst. 2 písm. a) zákona o dani silniční jako zaměstnavatel, pokud by vyplácela cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu, který není majetkem zaměstnavatele, což patrně není případ, na který se dotazujete.

Související předpisy:

- § 6 odst. 2 zákona o daních z příjmů
- § 4 zákona o dani silniční
- § 2 odst. 16 zákona č. 56/2001 Sb.

■ 43

Daň z nabytí nemovitých věcí

S. r. o. koupila nemovitou věc s tím, že bude hradit daň z nabytí. V kupní smlouvě má tuto skutečnost vyjádřenou takto: „...účastníci se dohodli a kupující bere na vědomí, že je povinen podat přiznání k dani z nabytí nemovité věci a zaplatit správci daně vyměřenou daň“. Ve smlouvě není přímo uvedeno, že poplatníkem daně je kupující.

- 1) *Je možné i v tomto případě zaúčtovat zaplacenou daň do daňových výdajů? Tato daň je zaplacena před zařazením majetku do užívání (na nemovité věci bude několik let probíhat rekonstrukce).*
- 2) *Je možné i v tomto případě zaúčtovat zaplacenou daň do daňových výdajů? Nemusí být součástí pořizovací ceny?*

Odpověď:

Daňový řád hned ve svém úvodu říká, že správce daně vychází ze skutečného obsahu právního jednání nebo jiné skutečnosti rozhodné pro správu daní (§ 8 odst. 3 daňového řádu). Není tedy podstatné, jak je skutečnost formulována ve smlouvě, ale jaká skutečně je. Z této formulace je zřejmé, že poplatníkem je s. r. o.

Daň z nabytí nemovitých věcí je výdaj (náklad), který vznikl v přímé souvislosti s pořízením nemovité věci, mělo by se tedy jednat o součást pořizovací ceny dlouhodobého

majetku. Pokyn D-22 k § 24 odst. 2 zákona o daních z příjmů uvádí, že daň z nabytí nemovitých věcí je daňovým výdajem (nákladem), pokud nevstupuje do pořizovací ceny dle právních předpisů upravujících účetnictví.

Související předpisy:

- § 8 odst. 3 daňového řádu
- § 24 odst. 2 zákona o daních z příjmů