

KVĚTEN 2011 (č.5)

Distributor pohonných hmot

DPH: Opravy u poskytování skont a bonusů

DPH: Daňové doklady zaslané e-mailem

Nemocenské a důchodové pojištění: připravovaná novela

Z Judikatury

Dohadné položky na odměny zaměstnanců

Zpřísnění podmínek pro distributory pohonných hmot

V souvislosti s implementací evropských Směrnic a z důvodu zamezení daňovým únikům nabyla 21. dubna 2011 účinnosti novela zákona o pohonných hmotách. Ta rozšiřuje okruh subjektů obchodujících s pohonnými hmotami, jichž se týká zákonná regulace, o distributory. Tím je každý, s výjimkou čerpací stanice, kdo prodává pohonné hmoty jiné osobě.

Distributor se musí zaregistrovat před zahájením činnosti nebo do 30 dnů po účinnosti zákona u místně příslušného celního úřadu. Registr distributorů je veřejný seznam vedený Generálním ředitelstvím cel v elektronické podobě (<http://www.celnisprava.cz>). Při provozování své činnosti musí distributor stejně jako provozovatel čerpací stanice nakupovat pohonné hmoty výhradně od osob zapsaných v registru distributorů. Za nedodržení zákonných povinností hrozí distributorům sankce ve výši do 3 000 000 Kč, resp. 5 000 000 Kč.

DPH: Opravy u poskytování skont a bonusů

S účinností od 1. dubna 2011 se při poskytování skont a bonusů, jež jsou poskytovány ve vazbě na již uskutečněné zdanitelné plnění, zavádí povinnost provést opravu základu a výše daně. To také potvrdilo ve své informaci Generální finanční ředitelství („GFŘ“) (<http://cfs.mfcr.cz>).

Povinnost provést opravu se vztahuje na dodavatele i odběratele. Dodavatel musí vystavit opravný daňový doklad, a to do 15 dnů ode dne, kdy zjistil, že oprava má být provedena. To platí za předpokladu, že byl u původního plnění povinen daňový doklad vystavit. V opačném případě provede pouze opravu v evidenci pro daňové účely, a to ve stejné lhůtě. Týká-li se oprava více plnění, může plátcе daně vystavit tzv. souhrnný doklad. V tomto souhrnném dokladu lze původní zdanitelné plnění vymezit jen rámcově (např. časovým obdobím, číselnou řadou aj.), ale tak, aby vazby na původní zdanitelná plnění byly

určitelné. Rozdíly mezi původními a opravovanými skutečnostmi mohou být uvedeny souhrnně za všechna plnění, nicméně musí být uvedeny rozděleně podle jednotlivých sazeb daně. Odběratel provede opravu k okamžiku, kdy se o okolnostech zakládajících povinnost provést opravu základu a výše daně dozvěděl, a tedy bez vazby na doručení opravného daňového dokladu. Opravný daňový doklad je ovšem nezbytný k prokázání provedené opravy.

DPH: Daňové doklady zaslané e-mailem

Podle stanoviska GFŘ je nascanovaný daňový doklad zaslaný odběrateli elektronicky (e-mailem) považován za řádně doručený. Musí být však zachována pravost původu dokladu, úplnost jejího obsahu a čitelnost. Pokud tak správci daně shledají u odběratele a dodavatele shodnost příslušných daňových dokladů, neměli by zpochybňovat způsob jejich doručení, tj. e-mailem.

V tomto případě se dle GFŘ nejedná o tzv. elektronicky vystavený doklad, který může být vystaven pouze za splnění určitých podmínek (opatřen zaručeným elektronickým podpisem či elektronickou značkou), ale o doklad vystavený v listinné podobě zaslaný prostřednictvím elektronických prostředků. Příjemce takového dokladu je následně povinen jej vytisknout a archivovat jako běžný doklad v listinné podobě. Je přitom povinností dodavatele, aby zajistil, že doklad, který posílá elektronickými prostředky, je doklad původní, obsahově úplný a čitelný. GFŘ doporučuje, aby obě strany obchodně právního vztahu mezi sebou uzavřely dohodu o způsobu a pravidlech zasílání dokladů a pravidlech pro využívání softwaru pro jejich čtení a tisk.

PŘIPRAVOVANÉ ZÁKONY

Ministerstvo práce a sociálních věcí připravuje změny zákonů v oblasti **nemocenského a důchodového pojištění**, které by měly nabýt účinnosti 1. ledna 2012. Pokud budou tyto návrhy přijaty, budou nově povinné důchodové a nemocensky pojištění i členové kolektivních orgánů právnické osoby (např. členové



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Na Vyhlídce 53, 360 21 Karlovy Vary, Česká republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbkv@ksb.cz

Kancelář Ostrava

Českoobrátorská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz

představenstva a dozorčí rady a.s.), společníci a jednatelé s.r.o., komanditisté k.s. (těm vznikne nově jen účast na nemocenském pojištění), prokuristé, likvidátoři a vedoucí organizační složky zahraniční právnické osoby z nesmluvního státu. U členů kolektivních orgánů právnické osoby, prokuristů a likvidátorů musí být splněna podmínka, že se jejich příjmy považují za příjmy ze závislé činnosti podle zákona o daních z příjmů.

Nově by se mělo odvádět pojistné i z dohody o provedení práce, pokud odměna přesáhne 5 000 Kč.

Z JUDIKATURY

Dohadné položky na odměny zaměstnanců

Nejvyšší správní soud dne 31. března 2011, č.j. 8 Afs 35/2010-108 rozhodl, že náklady na roční odměny zaměstnanců mají být uplatněny jako daňově uznatelný náklad až ve zdaňovacím období, ve kterém je odměna zaměstnancům přiznána a vznikl na ni právní nárok.

Nejvyšší správní soud („NSS“) konstatoval, že jedná-li se o odměny, které představují nenárokovou část mzdy, nelze o nich účtovat jako o dohadných položkách pasivních a snížit si tak v předmětném zdaňovacím období základ daně, neboť dosud nevznikl na přiznání odměny zaměstnancům nárok. Dle NSS se o nenárokovou část mzdy jedná v případě, kdy její výše a vůbec faktické poskytnutí závisí až na zvláštním rozhodnutí zaměstnavatele o jejím přiznání (např. schválení odměn určenou osobou apod.). NSS připomněl, že o dohadných položkách pasivních lze obecně účtovat pouze za situace, kdy účetní jednotka ví o existenci nákladů vzniklých v souvislosti s plněním, které již bylo poskytnuto, není sporu o něm ani o daňových nákladech za takové plnění a účetní jednotka nemá pouze k dispozici doklad, který by zaúčtování příslušné částky závazku vyplývajícího z daňově uznatelného nákladu umožňoval. Pokud však nejsou splněny podmínky pro tvorbu dohadné položky, je možné na výplatu odměn tvořit rezervu. Ta však nebude

daňově uznatelným nákladem.
(www.nssoud.cz).

V tomto přehledu jsou uvedeny pouze základní informace, které v žádném případě nemohou nahradit plné znění příslušných právních předpisů. Informace uvedené v těchto Daňových novinkách nejsou právní radou nebo stanoviskem. Advokátní kancelář Kocián Šolc Balaščík nenese zodpovědnost za jakékoli aktivity či jednání vzniklé v důsledku informací v tomto vydání obsažených. V případě potřeby podrobnějších informací a při řešení konkrétních problémů se laskavě obraťte na kteréhokoliv daňového poradce v advokátní kanceláři Kocián Šolc Balaščík. Velmi rádi Vám poskytneme podrobnější informace k výše uvedené problematice.

Kontakty na daňový tým KŠB:

tel.: 224 103 316

e-mail: pblazkova@ksb.cz

dbucek@ksb.cz

jcernohouz@ksb.cz

ajuric@ksb.cz

hnavratilova@ksb.cz



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Na Vyhlídce 53, 360 21 Karlovy Vary, Česká republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbkv@ksb.cz

Kancelář Ostrava

Českosobotská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz