



## Školení DPH

Správa DPH – obecné principy,  
aktuální přístup FS

Říjen 2017

# Správa DPH

# Legislativní vymezení

- Obecně se správa daní řídí DŘ
- Speciální ustanovení upravující správu DPH nalezneme v ZDPH
- Dále lze používat i jiné zákony, na které ZDPH či DŘ odkazuje
  - Občanský soudní řád; Obchodní zákoník; Občanský zákoník a jiné speciální zákony
- Pro správu daní existují i různé pokyny
  - D- ; G- ; KOOV; Informace GFŘ
- **Zákon o Finanční správě České republiky**
  - V čele GFŘ podřízené MF – jedna úče jednotka
  - Jediné Odvolací FŘ v Brně
  - 14 FÚ se sídly v krajských městech + SFÚ
  - 199 územních pracovišť
- Od 1.1.2012 SFÚ – pro vybrané subjekty (obrat 2 mld. Kč, banky, pojišťovny....)

# Registrace

- **Registrace plátce v případě překročení obrátu**
  - Nad 1 000 000 Kč za 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců
  - Plátcem od 1. dne druhého měsíce po měsíci překročení
- **Dobrovolná registrace**
- **Další tituly – např. člen skupiny**
- **Nárok na odpočet daně při registraci**
  - Plnění je součástí obchodního majetku
  - Plnění pořízená do 12 měsíců před datem registrace
  - Při zrušení registrace je naopak nutno vracet DPH
- **Zjednodušená („malá“) registrace pro neplátce – identifikovaná osoba**
- **Lze i zrušení registrace**

# Zdaňovací období

## Kalendářní měsíc

- Základní zdaňovací období pro všechny plátce vč. zahraničních
- Nově registrovaní plátci
- DPH skupina

## Kalendářní čtvrtletí

- Pokud obrat za předcházející rok nedosáhl 10 mil. Kč
- Byl čtvrtletní plátce

## Specifické situace

- Při fúzi se stanoví dle součtu obrátů fúzujících společností
- Při insolvenční

# Povinnosti plátce DPH

- Podávat daňová přiznání
- Podávat kontrolní hlášení
- Podávat souhrnná hlášení
- Podávat výkazy Intrastat při překročení limitu
- Vést evidenci pro daňové účely



# Opravné daňové přiznání

Lze jej podat před uplynutím lhůty pro podání řádného daňového přiznání

Nahrazuje již podané daňové přiznání, vyplní se celé

Na formuláři pro podání daňového přiznání se zaškrtně „opravné“

Správce daně tak postupuje podle opravného přiznání a k původnímu tvrzení již nepřihlíží

Opravným daňovým přiznáním lze nahradit i podané dodatečné či opravné daňové přiznání

Např. řádné daňové přiznání za duben podám již 20. května, ale 22. května zjistím, že omylem byla použita špatná data

# Dodatečné daňové přiznání

Povinnost podat , pokud daňový subjekt zjistí, že daň má být vyšší než daň vykázaná v řádném daňovém přiznání

Možnost podat, pokud daňový subjekt zjistí, že daň má být nižší než daň vykázaná v řádném daňovém přiznání

Vyplní se jen rozdíly, ve formuláři se zaškrtně „dodatečné“

DS má možnost podat i v případě, že se nemění poslední známá daň, ale jen údaje DS dříve tvrzené

V příloze DS oznámí důvod pro podání přiznání na nižší daňovou povinnost či při změně údajů

Lhůta podání i uhrazení rozdílu je do konce následujícího měsíce po měsíci, kdy tato skutečnost byla zjištěna



# Dodatečné přiznání k DPH

## Kdy ANO

- Zjištění nových skutečností
- Zapomenuté transakce
  - Výstupy – povinnost dodatečného daň. přiznání
- Opravy nesprávností
- Nesprávně vykázané částky
  - Nesprávně uplatněná sazba pro samovyměření
  - Oprava výše daně v jiných případech
- Subjekt krátí DPH koeficientem a zahrne vstup do jiného roku

## Kdy NE

- K dani, která je předmětem probíhající daňové kontroly
- Zapomenuté transakce
  - Vstupy – mohou být zahrnuty v následujícím řádném přiznání (max 3 roky), není nutnost podávat dodatečné přiznání k DPH

# Kontrolní postupy správce daně

# Postup k odstranění pochybností

- Pokud má správce daně pochybnosti o
  - Správnosti, průkaznosti nebo úplnosti daňového tvrzení či dalších písemností
  - Pravdivosti údajů
- Vyzve daňový subjekt k odstranění pochybností a poučí o následcích
- Správce daně stanoví lhůtu k odstranění pochybností, ne kratší než 15 dní
  - Pochybnosti odstraněny ve lhůtě – správce daně stanoví daň
  - Plátce neodstraní pochybnosti – může být otevřena daňová kontrola
  - Při nesoučinnosti – lze doměřit daň podle pomůcek
- Po dobu postupu k odstranění pochybností není vrácen nadměrný odpočet
- Při nadměrném odpočtu – musí být zahájen POP do 30 dnů od podání přiznání, nejdříve od lhůty pro podání přiznání

# Daňová kontrola

- Pouze na základě daňové kontroly lze doměřit daň
- Lhůta pro doměření daně je 3 roky od lhůty pro podání řádného přiznání k DPH
  - Navíc uplatněno penále 20%
  - Daňová kontrola je zahájena úkonem správce daně vůči daňovému subjektu
  - Je vymezen předmět a rozsah daňové kontroly
  - Provádí se u daňového subjektu nebo na nejvhodnějším místě
  - Opakování daňové kontroly na stejnou skutečnost je možno jen pokud
    - Zjištěny nové významné okolnosti nebo
    - Daňový subjekt podá dodatečné přiznání
  - Lhůta pro stanovení daně běží znovu ode dne zahájení daňové kontroly
  - V poslední době – daňová kontrola před vyměřením daně

# Možnosti obrany při daňové kontrole

Důležité je určit, proti čemu se chcete bránit:

- **Proti výsledku daňové kontroly**

- Odvolání, žaloba proti rozhodnutí, kasační stížnost

- **Proti postupu správce daně při provádění daňové kontroly**

- Stížnosti, ochrana před nečinností, žaloba na nezákonný zásah, kasační stížnost

- **Proti ostatním situacím**

- Žádosti o prominutí sankcí, uplatnění nároku na úrok ze zadržovaného nadměrného odpočtu, přezkumné řízení, obnova řízení

Vždy volte prostředek obrany podle toho, co rozporujete a čeho chcete dosáhnout!

# Sankce

# Lhůta pro stanovení (doměření) DPH

- Správce daně může doměřit DPH **ve lhůtě 3 roky**
- **Od uplynutí lhůty pro podání** řádného přiznání k DPH
- Přejížděné ustanovení – před účinností DŘ– lhůta počíná běžet od konce ZO
- Vázáno i na lhůtu pro odpočet DPH
- **Prodlužuje se o 1 rok**, pokud v posledních 12 měsících před uplynutím lhůty
  - Došlo k podání dodatečného přiznání k DPH
  - Bylo oznámeno rozhodnutí o stanovení daně
- Lhůta **běží znovu**
  - V případě zahájení daňové kontroly
  - V případě podání řádného daňového přiznání
- Lhůta pro stanovení daně **neběží po dobu**
  - Soudního řízení, které je nezbytné pro stanovení daně či jehož výsledek daň ovlivní
- Lhůta končí nejpozději uplynutím 10 let (neplatí při spáchání TČ)

# Přehled sankcí

- **Pokuta za opožděné tvrzení daně**

- Za nepodání nebo opožděné podání daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání a toto zpoždění je více jak 5 pracovních dnů

- **Úrok z prodlení**

- Začátek placení úroku – od pátého pracovního dne následujícího po splatnosti daně
- Repo sazba ČNB + 14 % platná první den kalendářního pololetí

- **Penále**

- Z částky doměřené daně stanovené oproti poslední známé dani – pouze po daňové kontrole
- 20 % – zvýšení daně nebo snížení odpočtu
- 1 % – snížení daňové ztráty

- **Pořádková pokuta**

- Závažné ztěžování průběhu řízení → až 50 tis. Kč
- Kdo bez dostatečné omluvy nevyhoví ve stanovené lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžité povahy – zvýšení pokuty na 500 000 Kč; nelze ji v principu uložit za první pochybení v dané věci

- **Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy**

- Až do výše 500 000 Kč



# Můžu od správce daně i něco dostat?

- **Úrok z neoprávněného jednání správce daně**

- Pokud dojde ke změně, zrušení nebo prohlášení nicotnosti rozhodnutí o stanovení daně správcem daně
- Při nesprávném úředním postupu
- Při neoprávněném vymáhání stanovené daně
- Daňovému subjektu náleží úrok z částky, kterou uhradil na základě rozhodnutí správce daně, odpovídající roční reposazbě ČNB + 14 procentních bodů
- Rozsudek NSS při zadržování nadměrného odpočtu na DPH

- **Prominutí sankcí**

- Prominutí penále – až 75 %
- Prominutí úroku z prodlení – zcela nebo zčásti

# Současný přístup finanční správy

# Aktuální praxe finančních úřadů

- **Jasná orientace finančních úřadů na kontrolu a vyšší výběr DPH**
- 87% z celkově doměřené daně v roce 2015 představovalo DPH, každý druhý kontrolní postup na DPH skončí s rozdílnou výší daně, 13 mld. Kč představuje rozdíl mezi přiznaným a vyměřeným DPH
- Od ledna 2015 do července 2016 bylo vydáno 2 487 zajišťovacích příkazů na DPH (5,6 mld. Kč), z toho 78% ihned vymahatelných ZP (4,5 mld. Kč)
- Rychle roste počet nespolehlivých plátců (cca 7 000, z toho 73% za posledních 12 měsíců)
- **Vědomé zaměření finančních úřadů na bonitní články obchodního řetězce, bez ohledu na to, kdo je pachatelem podvodu**
- **Neexistuje označení „riziková“ komodita – rizikové všechny i služby**
- **Snaha přenášet zodpovědnost státu za výběr DPH na soukromé subjekty** (zaznamenal už i NSS)
- **Nadřazování formy nad obsah** (hmotněprávní vs. formální podmínky odpočtu/osvobození)
- **Posílení mezinárodní spolupráce**
- Dohoda o přímé přeshraniční spolupráci v oblasti DPH s Polskem (podepsána 11/2016), již funguje se Slovenskem

# Jaké postupy lze očekávat od správce daně?

## Tlak na výběr daně – agresivnější přístup finanční správy



- **Správce daně přichází na daňovou kontrolu připravený**

- Využití dat z kontrolních hlášení (i pro jiné oblasti)
- Využití zjištění z kontrol na jiné dani / u jiného subjektu
- Spolupráce celní a daňové správy (porovnání databáze pro celní účely a DPH a výkazů Intrastat, VIES)
- Dožádání třetích subjektů – obchodní vztah
- Porovnání účetnictví / daně z příjmů a DPH
- Mezinárodní dožádání a využití dat z různých veřejných databází



- **Tradiční důkazní prostředky již nepostačují** (nutno prokázat faktický stav věci)



- Tlak na **rychlé předložení důkazních prostředků**



## Policisté včetně českých odhalili miliardový podvod

14. července 2015, 21:55 — Autor: EuroZprávy.cz / lk / ČTK

Haag - Policisté z několika evropských zemích včetně České republiky odhalili podvod na dani z přidané hodnoty ve výši přibližně 30 milionů eur (8,1 miliardy korun).

[To se mi líbí](#) [Sdílet](#) [1](#) [G+](#) [0](#) [Tweet](#) [in Share](#) [Diskuse: 2](#)



## Soud se bude zabývat karuselovými podvody za 222 milionů korun

07. února 2016, 16:26 — Autor: EuroZprávy.cz / mu / ČTK

Praha – Městský soud v Praze bude od středy projednávat případ karuselových podvodů, při kterých mělo pět lidí osídit stát o 222 milionů korun.

[Tweet](#) [in Share](#)

## Obří razie v EU: Kvůli podvodům s DPH zatčeno 27 lidí, zasahovalo se i v Česku

Aktualizováno 20.11. 20. listopadu 2015, 08:34 — Autor: EuroZprávy.cz / tl / ČTK

Haag - Evropa včera zažila rozsáhlé zatýkání na několika místech. Tentokrát nešlo o terorismus, ale o podvody s DPH. Prohlídky se uskutečnily také na území České republiky.

[To se mi líbí](#) [Sdílet](#) [0](#) [G+](#) [0](#) [Tweet](#) [in Share](#) [Diskuse: 0](#)



## Devět lidí a dvě firmy míří k soudu. Stát přišel o 178 milionů, tvrdí obžaloba

15. ledna 2015, 10:23 — Autor: ČTK

Zlín - Devět lidí a dvě firmy míří k soudu kvůli daňovému úniku za více než 178 milionů korun, který údajně státu vznikl zejména při obchodech s řepkovým olejem. Zlínská státní zástupkyně Pavlína Nesvadbová dnes ČTK potvrdila, že ve věci podala obžalobu. Šesti lidem hrozí deset let vězení, třem až osm let a firmám až zrušení.

[Tweet](#) [in Share](#) [Diskuse: 0](#)



## U DPH roste počet podvodů s masem, varuje Finanční správa. Požaduje změny

22. ledna 2016, 15:44 — Autor: EuroZprávy.cz / tl / ČTK

Praha - Podle Finanční správy se trh s masem stává z pohledu podvodů na DPH značně rizikovým. Dosud bylo odhaleno 36 podvodů za jednu miliardu korun. Podobný problém má celá Visegrádská čtyřka.

[To se mi líbí](#) [Sdílet](#) [0](#) [G+](#) [0](#) [Tweet](#) [in Share](#) [Diskuse: 0](#)



# Rizikové situace pro společnost

# Zboží, ale i služby jako předmět podvodů na DPH aneb DPH = nové podnikatelské riziko – Ručení za obchodního partnera



## Ručení za DPH neodvedenou přímým dodavatelem:



- neobvyklá cena bez ekonomického opodstatnění,
- platba na nezveřejněný účet (úplata nad 540 000 Kč),
- platba na zahraniční účet,



- platba virtuální měnou,
- obchod s nespolehlivým plátcem,



- poskytovatel PHM nebyl registrován jako distributor pohonných hmot, nebo

- společnost „věděla nebo měla a mohla vědět“, že...



... DPH nebude úmyslně odvedena,

... dodavatel se úmyslně přivede do stavu, kdy nemůže daň zaplatit,



... DPH bude zkrácena jiným způsobem / bude vylákána daňová výhoda.

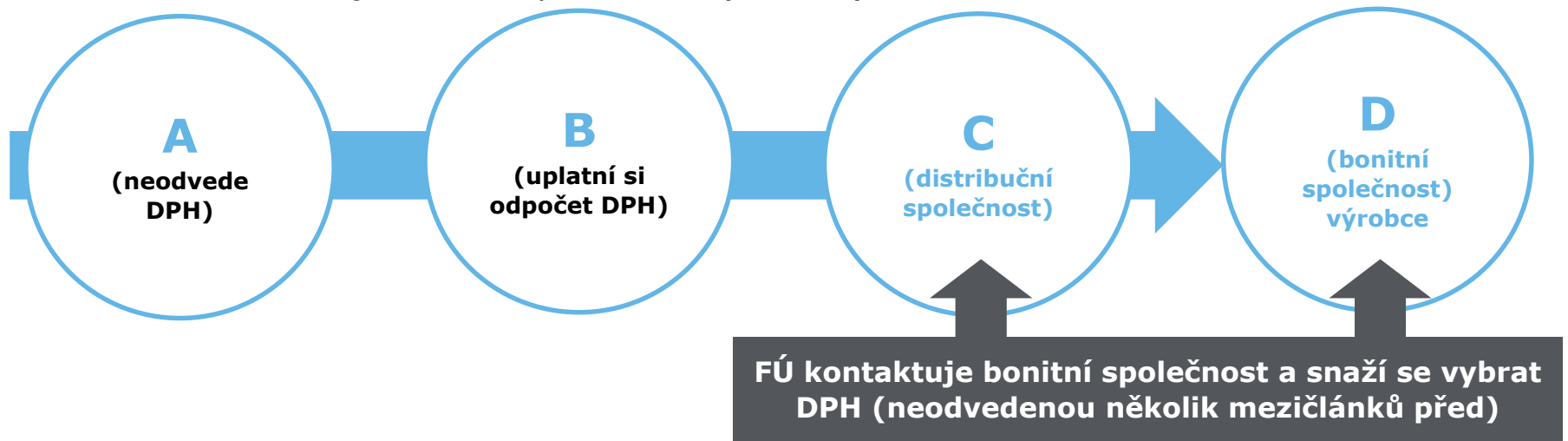
– Lze využít **zajištění** – ale má i své nevýhody



# Zboží, ale i služby jako předmět podvodů na DPH aneb DPH = nové podnikatelské riziko – Zamítnutí odpočtu DPH

- **Neuznání nároku na odpočet DPH z důvodu existence DPH úniku v řetězci dodávek**

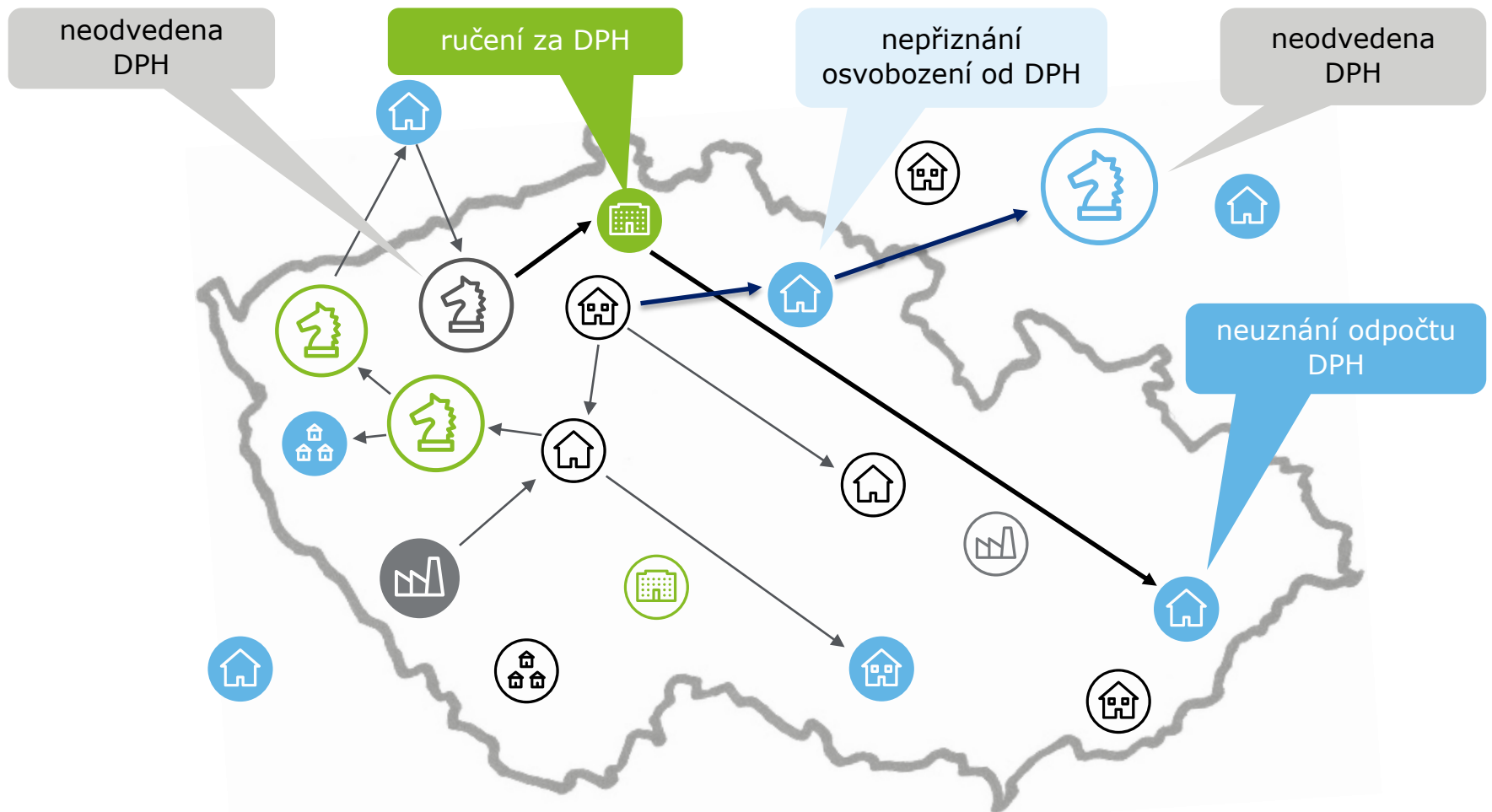
= plátce prokáže splnění podmínek pro odpočet DPH, ale FÚ tvrdí, že měl nebo mohl vědět, že obchodní vztah je zasažen podvodem (únikem) na DPH



- *Prokažte, jaké kontrolní mechanismy jste prováděli, aby jste zamezili účasti na podvodu?*
- *„Na základě vyhodnocení všech zjištěných skutečností (indicií) dospěl správce daně k závěru, že u daňového subjektu, nebyla věnována dostatečná pozornost **interním kontrolním mechanismům** při sjednávání předmětných obchodních transakcí, u nich bylo shledáno zvýšené riziko vzniku podvodu plynoucí z nedůvěryhodnosti dodavatele a též z druhu obchodované komodity – objektivní okolnosti nasvědčují, že daňový subjekt **věděl nebo vědět mohl a měl**, že je součástí řetězce zasaženého daňovým podvodem“.*



## ...a ve větším měřítku



Odpovídat můžete bez ohledu na to, na jaké pozici v dodavatelsko-odběratelském řetězci stojíte!

# Kdy můžete odpovídat za podvody jiných společností?

Rozsudek Soudního dvora EU, C-439/04 a C-440/04 Axel Kittel

*„Musí být objektivně prokázáno, že příjemce plnění zakládajícího nárok na odpočet **věděl nebo musel vědět (tj. měl a mohl vědět)**, že toto plnění bylo součástí daňového podvodu spáchaného dodavatelem či jiným subjektem na vstupu.“*

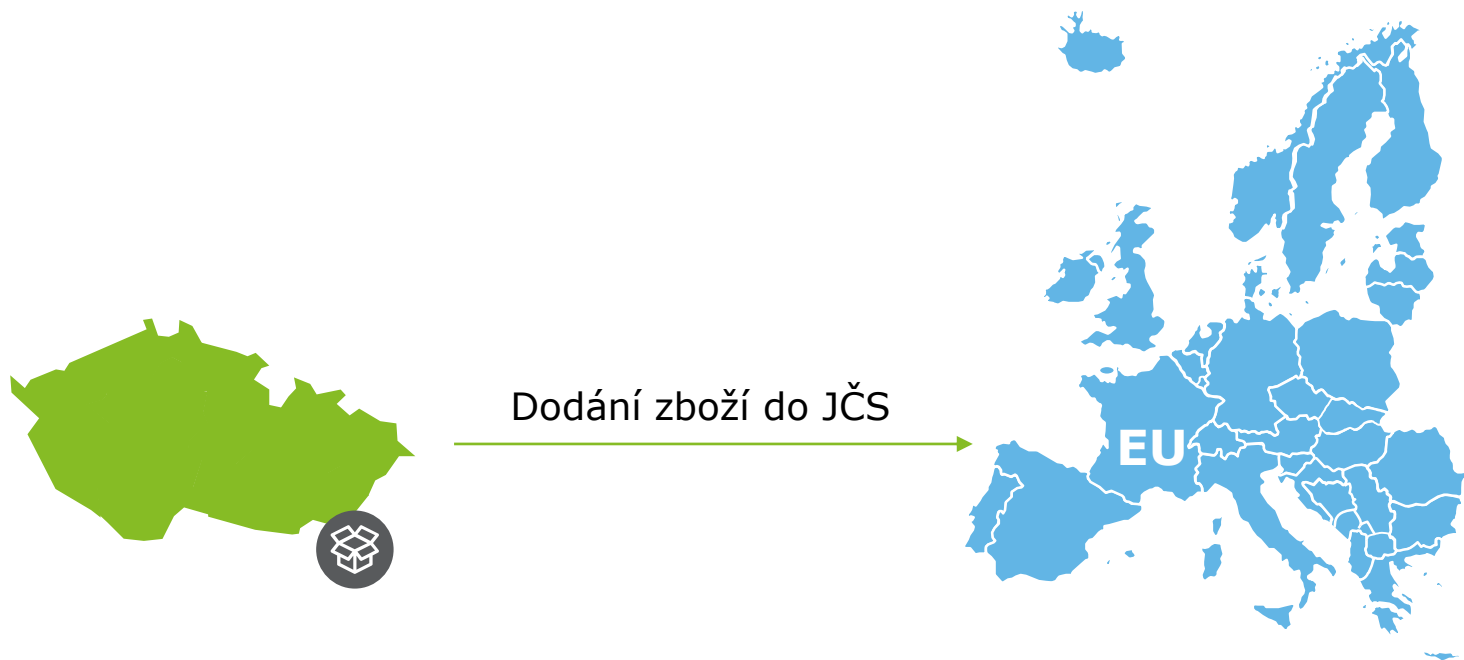
*„Obchodník, který ignoruje okolnosti, které mohou být vyhodnoceny jen a pouze jako spojení jeho transakcí s podvody na DPH, se tímto účastní podvodu a zbavuje nároku na odpočet DPH.“*

**Podnikatelé jsou povinni znát své obchodní partnery a vyhodnocovat jejich důvěryhodnost i z hlediska plnění daňových povinností.**

**Pokud nepřijmou dostatečná kontrolní opatření, mohou odpovídat za neodvedení DPH jakékoliv společnosti ve stejném dodavatelsko–odběratelském řetězci.**

- Časové hledisko (jaké informace měla společnost v té době k dispozici?)
- Úkolem není odhalit daňový podvod, ale reagovat na nesrovnalosti při obchodování.

# Přeshraniční transakce se zbožím – osvobození od DPH



Podmínky osvobození od DPH § 64:

1. Dodání je uskutečněno osobě registrované k DPH v jiném členském státě (JČS)
2. Dodavatel musí být schopen prokázat, že zboží bylo skutečně přepraveno do jiné členské země
3. Zboží bylo přepraveno dodavatelem, pořizovatelem nebo zmocněnou osobou
4. Pořízení zboží je předmětem daně u odběratele

# Další často kontrolované oblasti

- Datum vykazování vývozů
- Vykazování dobropisů
- DPH u mank a škod – Novela
- Používání měnových kurzů
- Výpočet DPH koeficientu
- Marketingové náklady
  - Akce dva plus jeden zdarma
  - Dárky pro zákazníky a vzorky zdarma
  - Poukázky na nákup konkrétního zboží
  - Prokázání uskutečnění marketingové akce

# Podezření na daňový podvod – kdy upozornět

# Co zajímá finanční úřad ?

Jak jste komunikovali?

Jak a kdy jste navázali obchodní spolupráci?

Setkali jste se s jednatelem osobně?

Kde jste zboží skladovali?

Jak jste si ověřili spolehlivost obchodního partnera?

Jak jste ověřili totožnost zástupce společnosti?

Docházelo k fyzické kontrole zboží při nakládce/ vykládce?

Jak probíhala doprava zboží?

Kde probíhala obchodní jednání?

Jak byla určena cena?

# Kde končí přiměřená opatrnost?

## Co vadí finanční správě – tzv. indicie (příklady)

- Společnost vznikla nedávno
- Jednatel je příliš „mladý a podnikatelsky nezkušený“
- Jiné angažmá statutárního orgánu / společníka (spol. v insolvenční, likvidaci, příliš mnoho dalších angažmá)
- Společnost je v insolvenční
- O společnosti na internetu lze dohledat, že jsou „podvodníci“
- Společnost nemá ve sbírce listin OR uloženy účetní závěrky a výroční zprávy
- Společnost nemá webovou stránku (příp. není aktuální, nefunguje)
- Společnost sídlí v bytovém domě nebo na „virtuální adrese“  
(tzv. office house = sídlo 40% nespolehlivých plátců! – deník.cz, 7. září 2016)
- „Podezřele výhodná nabídka“
- Podle zpráv ve sdělovacích prostředcích jde o „rizikovou komoditu“
- Nabízené zboží / služby neodpovídají zapsanému předmětu podnikání
- Nabízené zboží / služby se vymykají dosavadní činnosti
- Statutární orgán nebo společník je cizinec
- Změny v osobách tvořících nebo zastupujících společnost
- Obchodní jednání probíhala mimo kancelář

# Kde končí přiměřená opatrnost? Je potřeba vnímat i souvislosti ...

## **Společnost nemá být detektivní kancelář...ale:**

- Dle NSS má každý subjekt odpovědnost v tom smyslu, že má postupovat **dostatečně obezřetně** na to, aby předešla zapletení do podvodného řetězce na základě veřejně dostupných informací.
- Dle NSS za okolností, kdy stěžovatel **neučinil ani minimální opatření** k tomu, aby se vyhnul účasti na daňovém podvodu, **nelze chránit jeho dobrou víru** ve vztahu k tomuto podvodu.

## **Co zdůrazňuje NSS, čemu se vyvarovat:**

- Nepodložená důvěra ve fyzické osoby stojící za společnostmi
- Vyšší nároky na společnosti s dlouhodobou přítomností na trhu dané komodity
  - (Proč ignoruje, že obchod se vymyká tržním zvyklostem?)
- Lehkomyšlnost nepřiměřená významu daného obchodu
  - (Proč jen ústní smlouva na obchod zásadního objemu?)
- Obchodní vztah nemá ekonomický smysl (Proč nakupuje za zjevně nevýhodných podmínek?)
- Lehkomyšlnost ve vztahu k novým obchodním partnerům
  - (Nezajímá se, proč byl náhle osloven s tak mimořádně výhodnou nabídkou)



# Prostor pro Vaše dotazy

## Mobilní aplikace Deloitte CZ



Zpravodaje | Studie | Semináře | Novinky | Vídea

# Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://www.deloitte.com/cz/onas).

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500<sup>®</sup>, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Společnost Deloitte ve střední Evropě je regionální organizací subjektů sdružených ve společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, která je členskou firmou sdružení Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve střední Evropě. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited patří ve středoevropském regionu k předním firmám poskytujícím služby prostřednictvím téměř 6 000 zaměstnanců ze 41 pracovišť v 18 zemích.

© 2017 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.