

Příklady seminář DPH 6.12.2022 MUNI

Vážení studenti,

Níže Vám předkládáme baterii příkladů, na kterých si společně procvičíme pokročilé znalosti zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“) v kombinaci se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále „daňový řád“). Pro řešení těchto příkladů budete potřebovat tyto dva zmíněné právní předpisy.

Cílem těchto příkladů je propojení Vašich dosavadních znalostí hmotného práva daňového v oblasti daně z přidané hodnoty a daňového práva procesního.

Při řešení těchto příkladů postupujte logicky, rozvážně, s ohledem na klientský přístup a své odpovědi si ověřujte v konkrétních ustanoveních.

Pro výpočty lhůt použijte níže přiložený kalendář.

Příklad 1 Pokuta na kontrolní hlášení

Společnosti Beta přišla do datové schránky dne 11. 10. 2022 **Výzva ke změně, doplnění nebo potvrzení údajů v kontrolním hlášení** za období srpen 2022, které podal daňový subjekt dne 25. 9. 2022. Správce daně zaslal daňovému subjektu tuto výzvu v souladu s ustanovením § 101g odst. 2 ZDPH. Daňový subjekt měl dle ustanovení § 101g odst. 3 ZDPH povinnost do 5 pracovních dnů od doručení této výzvy údaje změnit, doplnit, případně potvrdit správnost původních údajů prostřednictvím kontrolního hlášení typu:

- a) Řádné
- b) Opravné
- c) Následné
- d) Dodatečné

Vyberte správnou odpověď a zdůvodněte, kdy se podává výše uvedený druh kontrolního hlášení.



Dodatečná otázka: Spočítejte lhůtu do kdy bylo nutné na výše uvedenou výzvu reagovat.

Pokračování příkladu:

Daňový subjekt na výše uvedenou výzvu reagoval až po stanovené lhůtě v domněnku, že reagoval ve stanovené lhůtě. Správce daně však doručil daňovému subjektu do datové schránky dne 1. 11. 2022 platební výměr na pokutu za nepodání následného kontrolního hlášení ve lhůtě stanovené výzvou a dle ustanovení § 101h odst. 4 ZDPH rozhodl o uložení pokuty dle ustanovení § 101h odst. 1 písm. c) ZDPH ve výši 30 000 Kč. V platebním výměru je uvedeno, že pokuta je splatná do 15 dnů od nabytí právní moci rozhodnutí. Dále je ještě uvedeno, že proti platebnímu výměru se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 30 dnů ode dne jeho doručení, s tím že odvolání nemá odkladný účinek.

Daňový subjekt Vás oslovil jako daňové poradce, abyste mu pomohli tuto situaci vyřešit, jelikož jeho interní účetní oddělení si s tímto neví rady. Klient by se rád placení pokuty vyhnul a na úvodní schůzce Vám sdělil, že doposud si plnil vždy své daňové povinnosti zcela řádně a nikdy nebyl v prodlení s platbou daně, jedná se tedy o první daňový prohřešek v jeho podnikatelské historii.

Otázka 1: Kdy nastává splatnost pokuty?

Otázka 2: Jak byste danou situaci řešili, aby byl pro klienta minimální fiskální dopad? Co všechno Vaše řešení obnáší? Svou odpověď zdůvodněte s odkazem na příslušné ustanovení.

Otázka 3: Klient by rád, abyste komunikaci ohledně této záležitosti vedli vy, co k tomu budete potřebovat?

Příklad 2 Zrušení registrace k DPH

Pan Vomáčka je od roku 2014 registrován jako plátcce daně z přidané hodnoty. Jeho obrat však za posledních 12 měsíců klesl pod 1 mil. Kč a rád by svou registraci k dani z přidané hodnoty zrušil. V hospůdce, kam chodí posedět s přáteli se však doslechl, že zrušení registrace k DPH přináší jisté komplikace, proto kontaktoval Vás jako daňové poradce, abyste mu s celým procesem pomohli.

Pan Vomáčka Vám sdělil, že v říjnu 2020 si pořídil osobní automobil Volkswagen Caddy za částku 1 210 000 Kč vč. DPH. Při pořízení si uplatnil plný nárok na odpočet, jelikož se rozhodnul používat automobil výhradně k ekonomické činnosti.

Otázka: Jaké plynou panu Vomáčkovi v této situaci povinnosti, pokud bude na jeho žádost registrace k DPH zrušena způsobem, že pan Vomáčka nebude plátcem DPH od 1. 12. 2022?



Příklad 3 Vozidla pro zaměstnance

Společnost SPOKOJENÍ ZAMĚSTNANCI se zabývá primárně obchodní činností a svým zaměstnancům poskytuje osobní automobily, které jsou nezbytné pro výkon jejich pracovní činnosti. Konkrétně společnost v lednu 2022 pořídila 10 osobních automobilů za částku 605 000 Kč vč. DPH a uplatnila si z nich plný nárok na odpočet DPH. Jejich účetní jim však tehdy sdělila informaci, že pokud umožňuje zaměstnancům používat automobily i k soukromým účelům, měl by být aplikován postup dle ustanovení § 6 odst. 6 zákon o daních z příjmů a mělo by dojít k „přidanění“ 1 % z pořizovací ceny vozidla ke mzdě zaměstnance. Ředitel společnosti se paní účetní tehdy ptal, zda bude nutné vést knihu jízd, paní účetní mu sdělila, že nikoliv jelikož budou aplikovány paušální výdaje na dopravu. Společnost však z důvodu monitoringu zavedla do aut sledovací zařízení a zaměstnanci v případě soukromých jízd sepínají tlačítko, které snímá soukromé jízdy.

Společnost se poslední dobou s paní účetní nedokázala shodnout na podstatných věcech, tak oslovila Vaši daňově poradenskou společnost, která je známá svou precizností. Ředitel společnosti Vás požádal, zda byste mohli provést daňovou prověrku daňových povinností ve vztahu k oblasti automobilů a dali vše do pořádku. Z dat monitoringu vozidel Vám poskytla společnost takové údaje, ze kterých vyplývá, že vozidla zaměstnanci používali vždy v poměru 60 % služební a 40 % soukromé cesty. Vaše společnost bude zpracovávat první přiznání k DPH za měsíc prosinec 2022.

Úkol: Jak budete tuto situaci řešit, aby bylo vše v souladu se zákonem. Pokud se Vám něco na informacích, které poskytovala společnosti bývalá účetní nezdá, uveďte proč. Pokud příklad vyžaduje výpočet proveďte ho. Při řešení příkladu zohledněte všechny zákonné povinnosti.

Příklad 4 Pohonné hmoty v zahraničí

Jednatel společnosti TRADE absolvoval, v roce 2022, zahraniční cesty v Rakousku, kde po cestě z Innsbrucku do Brna tankoval vždy pohonné hmoty, a to na dálnici v Rakousku do služebního automobilu. Společnost je měsíční plátce DPH a doklady za tyto pohonné hmoty Vám předkládá, abyste z nich mohli uplatnit nárok na odpočet DPH. Společnost uplatňuje plný nárok na odpočet.

Otázka: Jak naložíte s tímto dokladem? Navrhněte řešení v souladu s odkazem na správné ustanovení.

Příklad 5 Daňová kontrola

U Vašeho klienta byla zahájena daňová kontrola jejímž předmětem je prokázání osvobozeného dodání zboží z jiného členského státu EU. Konkrétně Váš klient prodal na Slovensko 100ks dřevěných palet. Odběratelem byl Slovenský plátce DPH. Správce daně vyzval daňový subjekt, aby prokázal dodání zboží na území Slovenska.

Klient ještě uvedl, že palety byly přepraveny externí spediční firmou a řidičem byl jeho známý pan Josef.

Úkol: Jaké podmínky bude nutné prokázat, aby nebylo osvobození odepřeno?



Příklad 6 Platební výměr

Po úspěchu v předchozí daňové kontrole se na Vás obrátil další klient s tím, že u něj proběhla daňová kontrola, avšak místo očekávaného úspěchu správce daně doručil do datové schránky platební výměr. Platební výměr byl doručen 1.12.2022, lhůta pro podání odvolání proti platebnímu výměru je 30dnů. Klient se na Vás obrátil na Vánočním večírku, který se konal 22. 12. 2022. V kanceláři budete naposledy 23. 12. 2022 a od 24. 12. 2022 máte na Vánoční svátky a následující dny do konce roku naplánovanou dovolenou.

Úkol: Spočítejte lhůtu pro podání odvolání. Jak budete řešit časovou tíseň pro zpracování odvolání? Existuje nějaká možnost jak získat více času?

- Ano – zdůvodněte
- Ne – musím zrušit dovolenou a místo kapra s bramborovým salátem budu trávit spis z daňové kontroly 😊

Přílohy

září 2022							říjen 2022						
po	út	st	čt	pá	so	ne	po	út	st	čt	pá	so	ne
29	30	31	1	2	3	4	26	27	28	29	30	1	2
5	6	7	8	9	10	11	3	4	5	6	7	8	9
12	13	14	15	16	17	18	10	11	12	13	14	15	16
19	20	21	22	23	24	25	17	18	19	20	21	22	23
26	27	28	29	30	1	2	24	25	26	27	28	29	30
3	4	5	6	7	8	9	31	1	2	3	4	5	6
listopad 2022							prosinec 2022						
po	út	st	čt	pá	so	ne	po	út	st	čt	pá	so	ne
31	1	2	3	4	5	6	28	29	30	1	2	3	4
7	8	9	10	11	12	13	5	6	7	8	9	10	11
14	15	16	17	18	19	20	12	13	14	15	16	17	18
21	22	23	24	25	26	27	19	20	21	22	23	24	25
28	29	30	1	2	3	4	26	27	28	29	30	31	1
5	6	7	8	9	10	11	2	3	4	5	6	7	8

