

POP, daňová kontrola – vybrané případy

Radek Matuščík

DPH a postup k odstranění pochybností



Zadržení nadměrného odpočtu (DPH)

Situace:

- ▶ Společnost (český plátce DPH) nakoupila komodity od jiné společnosti (českého plátce DPH). Zboží následně dodala do jiného členského státu a uplatnila osvobození. V rámci daňového přiznání vykázala nadměrný odpočet.
- ▶ Nákup uskutečnila v rámci své ekonomické činnosti a realizovala na něm zisk.
- ▶ Správce daně zahájil postup k odstranění pochybností v rámci kterého uvedl, že dodavatel neodvedl DPH a společnost s ohledem na okolnosti nemá nárok na odpočet.

Otázky:

- ▶ Porušila společnost konkrétní ustanovení zákona o DPH, na základě kterého uplatnila nárok na odpočet?
- ▶ Jaký vliv na závěr může mít judikatura ECJ, NSS?
- ▶ Jak byste argumentovali?

Změna postupu k odstranění pochybností na daňovou kontrolu

Situace:

- ▶ Správce daně po pěti měsících postup k odstranění pochybností „mění“ na daňovou kontrolu.
- ▶ Zadržovány nárok na odpočet stále nevrátil.

Otázky:

- ▶ Mohl to udělat? Za jakých podmínek?

Uzavření daňové kontroly

- ▶ Správce daně po dvou letech od zahájení postupu k odstranění pochybností ukončuje daňovou kontrolu a společnosti vrací zadržovaný nadměrný odpočet.

Otázky:

- ▶ Dostaneme něco za újmu způsobenou zadržováním nadměrného odpočtu?
- ▶ Jaký vliv na uvedený závěr může mít judikatura NSS/ECJ?

Daň z příjmů a daňová kontrola



Zahájení daňové kontroly

Situace:

- ▶ Daňový subjekt podléhá auditu.
- ▶ Správce daně 15. dubna 2016 zahájil daňovou kontrolu za zdaňovací období roku 2011.

Otázky:

- ▶ Mohl správce daně s ohledem na lhůty pro vyměření daně zahájit daňovou kontrolu?
- ▶ Změnila by se situace, pokud daňový subjekt v roce 2008 vykázal daňovou ztrátu?

Průběh daňové kontroly

Situace:

- ▶ Správce daně vymezil rozsah daňové kontroly pouze na uplatnění daňových odpisů u dlouhodobého majetku.
- ▶ V rámci daňové kontroly přitom zkoumá uplatnění daňových ztrát.

Otázky:

- ▶ Proč by nám to mohlo vadit?

Situace:

- ▶ Daňová kontrola trvá již dva roky, správce daně stále vyžaduje nové informace, ale dosud nenaznačil, zda má nějaké pochybnosti.

Otázky:

- ▶ Musí správce daně v rámci daňové kontroly uvést pochybnosti? Kdy nejpozději?

Ukončení daňové kontroly

Otázky:

- ▶ Do kdy musí správce daně uzavřít daňovou kontrolu v našem konkrétním případě?
- ▶ Mění se nějak odpověď výše, pokud v rámci daňové kontroly udělá mezinárodní dožádání?

Situace:

- ▶ Správce daně předloží návrh výsledku kontrolního zjištění. Po našem vyjádření a předložení rady dalších důkazních prostředků návrh kontrolního zjištění zásadně změní a vyzve nás k podpisu daňové kontroly.

Otázky:

- ▶ Podepsali byste zprávu o daňové kontrole?

Informace o EY

EY je předním celosvětovým poskytovatelem odborných poradenských služeb v oblasti auditu, daní, transakčního a podnikového poradenství. Znalost problematiky a kvalita služeb, které poskytujeme, přispívají k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa. Výjimečný lidský a odborný potenciál nám umožňuje hrát významnou roli při vytváření lepšího prostředí pro naše zaměstnance, klienty i pro širší společnost.

Název EY zahrnuje celosvětovou organizaci a může zahrnovat jednu či více členských firem Ernst & Young Global Limited, z nichž každá je samostatnou právnickou osobou. Ernst & Young Global Limited, britská společnost s ručením omezeným garancí, služby klientům neposkytuje. Pro podrobnější informace o naší organizaci navštivte prosím naše webové stránky ey.com.

© 2015 Ernst & Young, s.r.o. | Ernst & Young Audit, s.r.o. | E & Y Valuations s.r.o.

Všechna práva vyhrazena.

Tento materiál má pouze všeobecný informační charakter, na který není možné spoléhat se jako na poskytnutí účetního, daňového ani jiného odborného poradenství. V případě potřeby se prosím obraťte na svého konkrétního poradce.

ey.com