Daňová poradna č.6

Tak v Praze se 5 měsíců po volbách dohodlo, kdo bude primátorem. Nakonec to skutečně bude Bohuslav Svoboda. Má 79 let, je poslancem, ordinuje jako lékař, má další funkce. Svoboda svým konáním říká: řídit Prahu není činnost na plný úvazek. Dělat poslance je jen vedlejšák (styl Babiš). Je to smutný vzkaz. Jistě i proto jsou naše zákony plné chyb, mají zpoždění. Proto jsou naše města řízena tak amatérsky, jak to vidíme. Takto vypadá hlad po moci, bez ohledu na stranické tričko...

Dnes si letmo připomeneme něco o kryptoměnách, jejichž hlavním představitelem je bitcoin. Ještě obecnějším pojmem, pod který lze kryptoměny podřadit, je „token“ (virtuální nosič hodnoty). Kryptoměny prozatím nejsou v českém prostředí považovány za peníze, máme je vnímat jako nehmotnou zásobu. Přestože to nejsou peníze, pro účely DPH (dle judikátu SDEU) je považujeme za alternativní platební prostředek. Směna bitcoinu za běžnou měnu (používá se pojem „fiat měna“) je tudíž směnárenská činnost. To je dle §54 ZDPH osvobozená finanční činnost. Pokud někdo dodává zboží či službu a je mu placeno kryptoměnou, určí základ daně dle §36/6/d. Základem daně je v takovém případě cena obvyklá. Co je pro účely DPH obvyklá cena se dočteme v §36/14 (není tam žádné překvapení). Na závěr k DPH dodám, že obchodování s kryptoměnami je ekonomickou činností. Je to osvobozená činnost, která vstupuje do obratu, ale pokud někdo dělá jen tuto činnost, tak se bez ohledu na obrat dle závěru §6/1 ZDPH plátcem DPH nestane.

Na názor EU, co jsou kryptoměny pro daň z příjmů, zatím čekáme. Již se na tom pracuje, nicméně zatím se řídíme jen českým přístupem – je to zásoba (něco jako zboží). Pokud někdo platí či má zaplaceno kryptoměnou, tak provedl směnný (barterový) obchod (nedostal zaplaceno penězi). Pokud někdo směňuje kryptoměnu za fiat měnu, tak prodává nehmotnou movitou věc.

Myslím, že obchody s kryptoměnami zkoušejí hlavně FO, proto se trochu zmíním o nich. Jedná se o činnost spadající pod §7 nebo §10 ZDP. Rozhodujícím kritériem bude, zda to FO vykonává soustavně s cílem dosáhnout zisk, a je tudíž podnikatelem dle §420 OZ. Pokud ano, bude postupovat dle §7 ZDP a měla by k tomu mít příslušný ŽL. Pokud FO postupuje tímto způsobem, ale ŽL nemá, tak se jedná o činnost dle §7/1/c (s možností paušálních nákladů ve výši 40 %). Nesplňuje-li FO podmínky podnikání, bude se jednat o příjmy dle §10 ZDP. Ani v tomto případě ale nelze uplatnit osvobození příjmů do 30 tis Kč, protože to není činnost dle §10/1/a, ale dle §10/1/b/3.

Protože jsme si řekli, že platba za službu či zboží je směnný obchod, uvedeme si jeden příklad. Dodavatel s DE dodá stroj a odběratel mu zaplatí 0,5 bitcoinu. Dle kurzu na burze (zde je problém, burz je více) je v den obchodu hodnota 0,5 bitcoinu rovna např. 250 tis Kč. Dodavatel bude nákladově „účtovat“ o pořízení zásoby (0,5 bitcoinu) ve výši 250 tis Kč. Zároveň zaeviduje tržbu z prodeje stroje ve výši 250 tis Kč. Výsledkově bude v DE na nule. Pokud následně smění 0,5 bitcoinu za 220 tis Kč, bude „účtovat“ o tržbě z „prodeje zásoby“ v této výši a zaeviduje si úbytek zásob bitcoinů.

Na závěr uvedu odkazy na zatím dva nejdůležitější informační zdroje ke kryptoměnám. Jedná se o informaci GFŘ z roku 2022: <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Info_kryptomeny_GFR.pdf>

A dále je užitečný jeden koordinační výbor (dohovor mezi GFŘ a KDP), také z roku 2022, najdete jej zde: <https://www.kdpcr.cz/informace/aktuality/danove-novinky/zapis-z-koordinacniho-vyboru-ze-dne-30112022>

Ať vás raději kryptoměny minou, často to je složitější, než uvádím výše. Tak zase někdy příště.

Ing. Václav Dvořák MBA