Daňová poradna č.7

Politickou scénou momentálně rezonuje spor o snížení blížící se valorizace důchodů. Kdo má pravdu? Obávám se, že nikdo. Je pravda, že zadlužování českého státu je děsivě rychlé. Neuznávám frázovité výroky o nároku na „důstojný život“. Máme totiž „nárok“ jen na takový život, na který si umíme jako stát vydělat. Německý důchodce má vyšší životní standard než důchodce z Albánie a snad každému to přijde přirozené. Nárok na důstojnost na dluh neexistuje. Kdo chce tyto pravdy popírat, je trouba nebo politický manipulátor. Nicméně vláda dělá své kroky nemotorně, nesystémově, nyní možná i protiústavně. Současná koalice začíná vyrábět nového Babiše, stejně jako svým dřívějším stylem politiky vyrobila toho prvního. Dnešní poradnu věnujeme několika otázkám a odpovědím.

**Otázka**: Pokud podám pozdě KH, ale dříve, než mi dá výzvu k jeho podání správce daně, hrozí mi pokuta 1 tis Kč. Za jedno porušení za rok pokutu nedostanu. Když udělám tento prohřešek za rok 2x, dostanu pokutu 2 tis Kč?

**Odpověď**: Ano, je to tak. Nicméně od letoška můžete využít malou chytristiku. Když se vám to stane podruhé, tak si počkejte na výzvu od správce daně. V takovém případě (pokud pak podáte KH ve lhůtě stanovené ve výzvě) vám hrozí pokuta 10 tis Kč. Pokud se ale tato situace stane také jen jednou za rok, tak ani tuto pokutu nedostanete. Nesmí se to ale v daném roce opakovat!

**Otázka**: Firma chce na určitý čas pronajmout vozidlo. Jak má stanovit výši nájemného?

**Odpověď**: V první řadě je potřeba vědět, zda to je spojené osobě (dle §23/7 ZDP) nebo ne. Je-li to spojená osoba, je třeba určit cenu obvyklou. Domnívám se, že za takovou cenu lze považovat tento přístup, kdy se pronajímateli s přiměřeným ziskem vrátí náklady spojené s pořízením auta:

U nového auta vydělím jeho cenu 60 a to bude výše obvyklého měsíčního nájemného.

U staršího auta vydělím jeho aktuální tržní cenu (odhadem) 36 a to bude výše nájemného.

U nespojené osoby se můžete odchýlit od ceny obvyklé, ale nemělo by to „trhat oči“.

**Otázka**: Řeším přestup mezi měsíčním a Q zdaňovacím obdobím DPH, kde je limitní obrat 10 mil Kč. Mohu stanovit tento obrat součtem plnění na výstupu z jednotlivých DAP za rok?

**Odpověď**: To můžete udělat jen pro odhad, není to přesné. V DAP se vám totiž objevují i plnění, která se dle §4a ZDPH do obratu nepočítají. Ze zdanitelných plnění na ř. 1 to je prodej dlouhodobého majetku. Rovněž z osvobozených plnění na ř. 50 se do obratu počítají jenom některá. Do obratu se navíc počítají jenom plnění s místem plnění v ČR, ale v DAP můžete mít i jiná plnění.

**Otázka**: Dopravce nám při přepravě poškodil naše zboží. Budeme mu fakturovat způsobenou škodu. Bude faktura s daní nebo bez daně?

**Odpověď**: Ve vašem případě to bude bez DPH, protože vy jste dopravci neposkytovali žádné plnění. Ne vždy to ale je takto jednoduché. Někdy se vzniklé situace také označují za „škodu“, byť ekonomická podstata je jiná a jiný bude i přístup u DPH. U spornějších situací doporučuji pročtení závěrů koordinačního výboru č. 349/14.12.2011 od paní Olgy Holubové.

Ing. Václav Dvořák MBA