

Název předkladatele návrhu či podnětu:

Svaz průmyslu a dopravy ČR

Datum odeslání návrhu či podnětu e-mailem:

7.8.2018

Stěžejní ustanovení nebo článek právní normy, ze kterého návrh či podnět primárně vychází:

Návrhy a podněty vycházejí ze zákona o DPH č. 235/2004 Sb.

Stěžejní judikát SDEU, NSS nebo jiného soudu, ze kterého námět či podnět primárně vychází:

-

Zjednodušený popis návrhu či podnětu: ¹

Svaz vítá přístup MF, kdy jsme s časovým předstihem byli osloveni s možností předložit konkrétní návrhy. Předpokládáme (a žádáme), že MF následně (po prostudování všech obdržených námětů, nejen ze strany SP ČR) uspořádá odborné setkání nad záměry a možným směřováním, kde MF představí základní koncept či prodiskutují se zvažované úpravy. V této věci jsme připraveni k diskusi. Pro Svaz jsou důležité zejména přístupy finanční správy a související povinnosti a z nich plynoucí rizika, sankce, vysoká administrativní náročnost. Svaz by uvítal proto zejména změnu přístupu finanční správy u subjektů, které se snaží své povinnosti řádně plnit, a to formou zjednodušení plnění povinností či konzultace ze strany finanční správy na místo restriktivního přístupu. Elektronizace povinností nesmí způsobovat automatizaci sankcí za bagatelní pochybení, ale zejména zjednodušení pro výkazní povinnosti či pro následné ověřování informací ze strany finanční správy. Přestože to není otázka primárně dílčí úpravy tohoto zákona, požadujeme v této věci paralelně vést aktivní diskusi.

Návrhy/náměty:

- 1) Zajistit úpravu, která zajistí nezadržování nadměrného odpočtu vratky DPH.
- 2) Úprava odvádění DPH ze služeb zdarma a podpora praxe neziskových aktivit v rámci CSR.
- 3) Možnost vystavování daňového dokladu ze strany odběratele (po domluvě!) místo dodavatele.
- 4) Změna podmínek nároku na odpočet u přijatého zdanitelného plnění pro reprezentaci.
- 5) Diskuse nad možností osvobození dodání nástroje, na kterém jsou vyráběny výhradně výrobky, které jsou následně dodávány jako osvobozené plnění (tj. výroby dodané do jiného členského státu).
- 6) Možnost zavedení snížené sazby DPH pro výrobky s recyklovaným obsahem.

Podrobný popis návrhu či podnětu:

1) Zajistit právní úpravu příslušných daňových zákonů, daňového řádu a úpravu IT systému finanční správy, která zajistí nezadržování nesporné části vratky DPH:

Realizovat takové změny, které zajistí hladší zprocesování vratky DPH (§ 105 Vracení nadměrného odpočtu), u níž nejsou spory. Jde o zefektivnění toků finančních prostředků, které nenáleží státu a jsou postupně daňovým subjektům vráceny. Pro subjekty ale časté zdržení znamená problémy, které snižuje jejich konkurenceschopnost (oproti firmám, kterým nesporné části vratky DPH nejsou zadržovány).

¹ Tento text o délce dvou či tří vět bude využit pro bližší identifikaci návrhu nebo podnětu při vypořádání.

Státní správa potenciální řešení zná, existuje několik možností (změn v SW systémech a doprovodné legislativní či jiné úpravy, aby systém fungoval v zákonném rámci), z pohledu SP ČR je ale nutné řešení dotáhnout do konce a podpořit státní správu při realizaci možných řešení tohoto problému.

Toto považujeme za zásadní. Je nám to již dlouhodobě slibováno a nyní bylo přislíbeno několikrát ze strany vedení MF ČR, že dojde k této úpravě případně i dříve, nežli bude dokončena celková elektronizace v rámci systému MOJE daně, na který to nelze plně vázat vzhledem k rizikům dalších časových zpoždění. Od slibu již uplynulo několik let. Současným vedením MF ČR slíbeno doplnění této úpravy v rámci IT a legislativní úpravy tak, aby účinnost byla od 1.1.2020. Na několika jednáních s MF, i například veřejně na jednání Národního programu reforem, bylo sděleno že i dle požadavku Svazu bude řešena otázka nezadržování nesporných částek vratky DPH již v rámci balíčku daňových změn pro rok 2020, tedy legislativní návrh bude předložen v příštím roce tak, aby bylo možné zajistit potřebné IT úpravy a byl zajištěn časový prostor pro legislativní proces.

2) Úprava odvádění DPH ze služeb zdarma a podpora praxe v případech neziskových aktivit (služeb zdarma) v rámci CSR společnosti na dobročinné aktivity:

Na základě mezinárodních zkušeností v zákoně či metodickým pokynem upravit a podpořit možnost v praxi neodvádět DPH ze služeb poskytnutých zdarma neziskovým organizacím v rámci tzv. společenské zodpovědnosti firem („CSR“), ze které neplynou žádné, ani nepřímé, obchodní aktivity dané společnosti. Podpořit takové nastavení, aby systém zdanění zbytečně nesnižoval prostředky na dobročinnou činnost.

Jde o problematiku zdanění služeb spadajících do dobrovolné CSR (tj. společenské odpovědnosti firem), konkrétně s odvodem DPH ze služeb poskytovaných neziskovým organizacím zdarma na dobročinné účely. Firmy v rámci CSR tyto aktivity nevykonávají za účelem ani přímého ani nepřímého zisku a nutnost z nich odvádět DPH zbytečně omezuje objem této charitativní činnosti (omezením rozpočtu na tuto činnost o částku zhruba ve výši odvodu DPH). Oblast upravuje jak český zákon o DPH (zákon č. 235/2004 Sb.) tak evropská směrnice o DPH (Směrnice Rady 2006/112/ES). Pro možnost potenciálního zlepšení situace v ČR je vhodné analyzovat praxi v jiných státech EU, které též vycházejí z evropské směrnice o DPH.

Zvážit nastavení potenciální daňové změny či novelizaci zákona ve smyslu využití prostoru, který vymezuje směrnice o DPH (zároveň identifikace ostatních států EU, jak mají postupy v této oblasti řešeny). Zvážit změny v metodologické oblasti správy daní (praktický výkon/přístup daňové správy, metodické pokyny), tak aby poskytly možnosti dané zákonem s jistotami správnosti postupu. Zvážit též případnou kombinaci těchto či dalších opatření, které se v ostatních zemích využívají k eliminaci zbytečného daňového zatížení společensky prospěšných aktivit.

3) Možnost vystavování daňového dokladu ze strany odběratele (po domluvě!) místo dodavatele:

V souladu s praxí v jiných členských státech (např. Německo) lze zvážit, aby odběratel mohl po domluvě s dodavatelem vystavovat daňový doklad namísto dodavatele, a to aniž by došlo k výslovnému zmocnění dodavatelem k vystavení daňového dokladu za dodavatele. Odběratel by vystavil daňový doklad svým jménem a na základě tohoto dokladu by uskutečnil platbu za přijaté plnění dodavateli.

V praxi se to týká zejména dodávek z jiných členských států EU, kdy dodavatel otálí s vystavením faktury – daňového dokladu a příjemce zboží pak problematicky uplatňuje nárok na odpočet DPH.

Při existenci souhrnných a kontrolních hlášení, která brání opakovanému uplatnění nároku na odpočet na základě více daňových dokladů, by navržený postup neměl znamenat riziko dalších daňových úniků.

4) Změna podmínek nároku na odpočet u přijatého zdanitelného plnění pro reprezentaci:

Podle § 72 odst. 4 ZDPH plátce nemá nárok na odpočet u přijatého zdanitelného plnění použitého pro reprezentaci, které nelze podle zvláštního právního předpisu uznat výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Vazba nároku na odpočet, jehož podmínky by měly být harmonizovány v rámci EU, na zákon o daních z příjmů je obecně problematická. Obdobná vazba ve vztahu ke způsobu zdanění příjmů členů statutárních orgánů z ekonomické činnosti byla shledána jako problematická z hlediska konformity s právem EU a navržena ke zrušení od r. 2019.

Zákon o daních z příjmů obsahuje definici neuznatelných nákladů na reprezentaci v § 25 odst. 1 písm. t), přičemž ale v § 24 odst. 2 písm. zc) ZDP za stanovených podmínek umožňuje považovat tento

náklad za daňový a § 23 odst. 4 e) ZDP umožňuje v případě, že jde o nedaňový náklad, nezdaňovat související výnosy. Obdobná úprava však v ZDPH chybí.

Pokud např. plátce zakoupí občerstvení, přičemž toto občerstvení má podle smlouvy poskytovat jako součást dodávky nebo je toto občerstvení v obdobných smluvních vztazích obvykle poskytováno, pak by měl mít nárok na odpočet daně, neboť občerstvení poskytl v rámci svojí ekonomické činnosti a jedná se o vedlejší plnění k plnění hlavnímu.

Proto navrhujeme úpravu uvedenou v § 72 odst. 4 ZDPH zrušit a nahradit je obecnější úpravou uvedenou v čl. 176 EU DPH směrnice, neboť např. náklady na občerstvení nemusí být vždy nutně nákladem na reprezentaci.

5) Diskuse nad možností osvobození dodání nástroje, na kterém jsou vyráběny výhradně výrobky, které jsou následně dodávány jako osvobozené plnění (tj. výroby dodané do jiného členského státu):

Ve většině členských států EU platí pravidlo, že pokud došlo k vnitrostátnímu plnění (obvykle dodání výrobního nástroje), přičemž toto plnění je výhradně používáno k plnění, která jsou od daně osvobozena s nárokem na odpočet (obvykle dodání výrobků zhotovených na uvedeném nástroji do jiného členského státu nebo vývoz těchto výrobků do třetí země), pak je toto lokální plnění (dodání nástroje) považováno za vedlejší plnění k hlavnímu plnění osvobozenému od daně s nárokem na odpočet a jako takové je také osvobozeno od daně.

Žádáme proto o diskusi nad možností zavést obdobnou úpravu také do českého ZDPH, neboť jde o zjednodušení, kterým se sníží agenda žádostí o vrácení DPH u uvedených nástrojů dodaných v tuzemsku osobám povinným k dani z jiných členských států EU. Z hlediska příjmů státního rozpočtu je tento návrh neutrální.

6) Možnost zavedení snížené sazby DPH pro výrobky s recyklovaným obsahem:

Možnost daňového zvýhodnění výrobků vyrobených z druhotných surovin je součástí aktuálního přístupu Svazu k podpoře oběhového hospodářství a plnění cílů recyklace v ČR. Podporujeme hierarchii nakládání s odpady, a tedy i finální recyklaci (materiálové využití) odpadů. Daňové zvýhodnění snížením DPH jistě podpoří zájem průmyslu o jejich výrobu i finálně občanů o jejich spotřebu s výsledkem vyšší finální recyklace. ČR bude muset nyní v rámci oběhového balíčku plnit přísnější recyklační cíle. Snížení sazby DPH by působilo jako motivační faktor a pomohlo přispět k plnění cílů a záměrů, které ČR a EU má a které jsou či budou závazné.

Jsme připraveni pro konzultace v této oblasti s cílem najít model, který bude prospěšný pro celou společnost a zachová konkurenceschopnost českého průmyslu a nezvýší administrativu pro podnikatelské subjekty. Navrhujeme proto zahájení diskuse mezi MŽP, MF a zástupci firem, jakým způsobem vhodně nastavit parametry pro uplatnění snížené sazby. V této věci Svaz může zapojit Pracovní skupinu pro oběhové hospodářství. Samozřejmě jsme si vědomi nutnosti dořešení i řady konkrétních otázek jako například minimální procentní úroveň použitého recyklátu ve finálním výrobku či ověřování/verifikace a prokazování složení výrobku pro aplikaci snížené DPH. Zároveň jsme si vědomi nutnosti diskuse ve vazbě na možnost zavedení snížené sazby dle Směrnice Rady 2006/112/ES.

Navrhované řešení:

-

Poznámky a ostatní informace:

-