



NEWSLETTER červen 2013

Vážení,

pokračujeme tímto číslem zpravodaje v pravidelném rozesílání novinek, popř. praktických rad Vám, našim klientům. Informace zde uváděné nemají charakter stanoviska, ale budeme velice potěšeni, pokud Vám budeme moci být nápomocni při řešení Vašich problémů.

V tomto čísle zpravodaje se budeme věnovat odkladu ručení za neodvedenou daň z přidané hodnoty a seznámíme Vás s poskytováním pobídek filmovému průmyslu, tzv. filmových pobídek.

ODKLAD RUČENÍ ZA NEODVEDENOU DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Marie Hlaváčová, partner marie.hlavacova@ecovis.com Ivana Leopoldová, senior accountant ivana.leopoldova@ecovis.com

Generální finanční ředitelství odsunulo začátek uplatňování ručení z titulu platby na jiný než registrovaný účet na začátek října 2013.

Od 1. dubna 2013 ručí příjemce plnění za DPH, která nebude odvedena jeho dodavatelem, v případě kdy uhradil plnění na účet, který není registrovaný u finančního úřadu (dále jen FÚ).

Po ručení při podvodné transakci (jde o obchody, kdy subjekt věděl či měl vědět, že jde o podvod) a ručení při obchodování s nespolehlivým plátcem, jde o další nástroj, kterým chce ministerstvo financí eliminovat daňové podvody v oblasti DPH.

Povinné zveřejňování čísel bankovních účtů určených k ekonomické činnosti

Všichni plátcí měli povinnost sdělit svému příslušnému FÚ čísla bankovních účtů, které využívají ke své ekonomické činnosti. Plátcé si mohl určit, zda zveřejní všechny či jen některé účty. Termín pro sdělení čísel účtů byl do 28. února 2013. FÚ začaly zveřejňovat čísla účtů v databázi „Registr plátců DPH“ od 1. dubna 2013. Bylo však zjištěno, že mnoho plátců svoji povinnost do dnešního dne nesplnilo. Správci daně nestačili zveřejnit ani všechny správně nahlášené účty, vzhledem k jejich velkému množství a nutnosti jejich ověřování. Reakcí na tuto skutečnost bylo rozhodnutí GFŘ, které odsunulo začátek platnosti ručení až na 1. října 2013.

Ani tento termín však nemusí být konečný. Proti opatřením (týká se všech typů ručení za neuhrazenou DPH) byla na návrh advokáta Ondřeje Lichnovského zaslána stížnost Evropské komisi, která oprávněnost těchto opatření prošetří. Obdobné opatření z roku 2006 ve Velké Británii Evropský soudní dvůr svým rozsudkem zablokoval.

Představujeme dalšího člena ECOVIS týmu

Mgr. Marie Hlaváčová



Marie Hlaváčová je partnerem ve společnosti ECOVIS DTI Consult s.r.o.

Marie je kvalifikovaná účetní. Vystudovala Karlovu Univerzitu, obor ekonomie se specializací na finance a bankovníctví.

Od roku 1996 působila jako OSVČ v oblasti účetních služeb. V roce 2003 založila společnost ECOVIS DTI Consult s.r.o., v současné době je jedinou majitelkou a jednatelkou společnosti.

ECOVIS DTI Consult s.r.o. poskytuje služby v oblasti účetnictví za skupinu ECOVIS v České republice.

Marie má více než 20 let trvající zkušenosti v oblasti poskytování účetních služeb. Má bohaté zkušenosti s vedením účetnictví obchodních společností. Specializuje se na zavádění účetních informačních systémů a související optimalizaci podnikových procesů.



V legislativním procesu je nyní také návrh, že se uvedené opatření bude vztahovat pouze na platby, které převyšují dvojnásobek limitu pro hotovostní platbu. Pokud bude tato změna schválena, mohla by tato úprava vstoupit v platnost již v průběhu roku 2013.

Sdělení čísla bankovního účtu v praxi

Nahlášení čísla účtu se realizuje prostřednictvím formuláře „Oznámení o změně registračních údajů / Žádost o zrušení registrace“, který lze stáhnout na stránkách České daňové správy (viz. zdroje na konci článku).

Varianty postupu plátce a reakce FÚ:

- a) plátce neodešle žádný formulář -> FÚ zveřejní všechny jemu známé účty plátce,
- b) plátce na formuláři označí ke zveřejnění jen některé účty -> FÚ zveřejní jen tyto účty,
- c) plátce na formuláři neoznačí ke zveřejnění žádný účet- FÚ nezveřejní v databázi žádné číslo účtu plátce.

Varianta nezveřejnění s sebou přináší riziko, že odběratelé nebudou realizovat platby na bankovní účet v obavě z případného ručení za nezaplacení daně.

V souvislosti se zveřejněním čísel bankovních účtů na internetu je nutno upozornit na možnost zneužití. Podpisové vzory jsou dostupné na listinách zveřejněných v obchodním rejstříku a dosud není zcela jasné, jakým způsobem bude zveřejnění zabezpečeno proti případnému zneužití. Při znalosti čísla účtu společnosti by se mohl podvodník pokusit zfalšovat podpis na příkazu k úhradě dle podpisového vzoru získaného z obchodního rejstříku a vhozením příkazu do sběrného boxu banky převést peníze na svůj účet. Riziko podvodníka je minimální a ke vhození příkazu do sběrného může také zneužít jinou osobu.

Pro zvýšení bezpečnosti účtu je tedy třeba důsledně používat jiné podpisové vzory než podpisy na veřejně dostupných listinách. V závislosti na bance klienta lze také zablokovat použití sběrných boxů a jiné úkony, při kterých nedochází k ověření identity.

Naše doporučení zní raději zveřejnit a zvýšit svoji důvěryhodnost, a to i v případě, kdy jste tak dosud neučinili. Zveřejnit však pouze ty účty, kde se provádějí transakce týkající se DPH a jsou dostatečně zabezpečeny proti zneužití.

Zdroje:

- http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/2013_Nespolehlivy-platce.pdf
- http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/financni_sprava_20819.html?year=0
- http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/2013_Informace_GFR_ruceni.pdf
- <http://www.bredford.cz/registrace-bankovnich-uctu-ke-zverejneni-financnim-uradem/>



FILMOVÉ POBÍDKY

Aleš Turek, audit senior

ales.turek@ecovis.com

Od 1.1.2013 nabyl účinnosti zákon č. 496/2012 Sb., ze dne 26. října 2012 o audiovizuálních dílech a podpoře kinematografie a o změně některých zákonů (dále jen "zákon").

Tento předpis mezi jinými upravuje postavení a činnost **Státního fondu kinematografie**, jeho financování, poskytování podpory projektům v oblasti kinematografie a poskytování pobídek filmovému průmyslu, tzv. filmových pobídek.

Státní Fond kinematografie (dále jen "Fond") vznikl v návaznosti na zákon jako právní nástupce Státního fondu České republiky pro podporu a rozvoj české kinematografie. Fond se řídí Statutem Fondu (dále jen "Statut"), který má za úkol upravovat oblasti, které nestanoví zákon, a to zejména jeho činnosti, organizaci, hospodaření, poskytování podpor a filmových pobídek.

Na začátku je potřeba zmínit důležitý článek 2.10 Statutu, kterým jsou stanovena přechodná ustanovení. S odkazem na § 62 zákona č. 496/2012 Sb., Fond přebírá projekty ucházející se původně o dotaci Ministerstva kultury v souladu s Programem podpory filmového průmyslu vyhlášeného usnesením vlády ČR (dále jen „Program“). Jedná se o tzv. „**pokračující projekty**“, které obdržely osvědčení o registraci podle Programu a současně alespoň jedno osvědčení o evidenci podle Programu. Pokračující projekty jsou ty, které již v minulosti čerpaly část dotace a současně u nich podal žadatel žádost o evidenci do 18.1.2013 pro plánované **uznatelné náklady roku 2013. Takto definované projekty se pak řídí nadále pravidly podle Programu**, nestanoví-li přechodná ustanovení jinak.

Pro projekty, které jsou registrovány poprvé podle pravidel Statutu, nastalo z pohledu uznatelnosti nákladů hned několik důležitých změn.

Výčet neuznatelných nákladů

Odstavec 2.6.7 Statutu vyjmenovává náklady, které nelze pro účely filmových pobídek akceptovat. Oproti minulosti zde nejsou uvedeny **výlohy na autorská práva** spojené s námětem/předlohou a k jiným již existujícím dílům, a dále **výlohy na financování** (např. úroky z půjček).

Období pro vynaložení uznatelných nákladů

Oproti minulosti, kdy byly za uznatelné náklady považovány úhrady po rozhodném dni, je nově Statutem definováno toto období v odstavci 2.6.4. Za uznatelné lze považovat náklady vynaložené žadatelem na realizaci projektu v době od podání žádosti o registraci projektu do dne podání žádosti o filmovou pobídku. Toto pravidlo je upraveno přechodným ustanovením ve vztahu k projektům registrovaným poprvé podle Statutu, kdy lze zahrnout všechny úhrady již od **1.1.2013** bez ohledu na datum podání žádosti o registraci projektu.

§ 47 odst. 13 zákona č. 496/2012 Sb. dále uvádí **12 měsíční lhůtu**, po jejíž uplynutí je žadatel povinen prokázat Fondu alespoň **70 % uznatelných nákladů** vynaložených v souvislosti s realizací audiovizuálního díla na území České republiky. Splnění této povinnosti je žadatel povinen prokázat předložením průběžné zprávy auditora. Tato lhůta začíná běžet dnem doručení osvědčení o evidenci pobídkového projektu.

Dodatečné překročení uznatelných nákladů

Nově také není uveden odstavec týkající se dodatečného překročení uznatelných nákladů, tak jak byly uvedeny v Žádosti o evidenci projektu, a jejich zpětného zohlednění až do výše 10 % podle disponibilních zdrojů Poskytovatele.

Maximální výše uznatelných nákladů

V odstavci 2.6.5 Statutu je uvedena maximální výše uznatelných nákladů pro účely výpočtu pobídky dle § 42 odst. 4 zákona. Tato hodnota nesmí přesáhnout 80 % **celkových nákladů projektu**. V předešlých letech se vycházelo z 80 % **realizačního rozpočtu**.



Úhrada nákladů

Zákon nově upřesňuje období úhrady nákladů, ve kterém mohou být považovány za uznatelné. Dle § 42 odst. 4 musejí být všechna uznatelná plnění uhrazena až po podání žádosti o registraci pobídkového projektu.

Věcné plnění

Věcné plnění je Statutem definováno odstavcem 2.6.1. Toto plnění, poskytnuté pro účely projektu žadatelem nebo koproducenty se sídlem nebo místem podnikání na území České republiky, se zahrnuje do výpočtu pro posouzení limitů podle § 42 odst. 1 písm. e) a § 47 odst. 13. Pro účel výpočtu pobídky dle § 42 odst. 4 zákona **nelze věcné plnění započítávat**.

Audit

Nově je požadováno ověření způsobilých nákladů auditorem až ke konci projektu (na rozdíl od auditu vždy ke konci kalendářního roku) a do jednoho roku od obdržení doručení osvědčení o evidenci pobídkového projektu (tzv. průběžná zpráva auditora).

KRITÉRIA PRO POSKYTNUTÍ FILMOVÉ POBÍDKY DLE STATUTU STÁTNÍHO FONDU KINEMATOGRAFIE

Zákon č. 496/2012 Sb., o audiovizuálních dílech - s účinností od 1.1.2013

§ 42 odst. 1e	uznatelné náklady vynaložené na území ČR alespoň: 15 mil. Kč hraný film 3 mil. Kč dokumentární film 10 mil. Kč epizodní dílo, TV seriál
§ 42 odst. 4	uznatelné náklady: zboží a služby uhrazené po podání žádosti o registraci honoráře hercům a štábům mimo ČR, pokud je odměna zdaněna v ČR
§ 42 odst. 5	smysl Statutu fondu: výčet uznatelnosti nákladů, způsob prokázání nákladů, podmínky poskytování pobídek mimo zákon, způsob prokazování splnění podmínek
§ 43 odst. 4	20 % uznatelných nákladů za zboží a služby poskytnuté na území ČR 10 % honorářů mimo ČR
§ 47 odst. 13	v průběhu dvanácti po sobě jdoucích měsíců od dne doručení osvědčení o evidenci vynaložit alespoň 70 % uznatelných nákladů podle § 42 odst. 1e

Statut

2.6.1.	definice věcného plnění
2.6.2.	zahrnutí VP do výpočtů
2.6.4	období uznatelnosti nákladů (ode dne doručení osvědčení o registraci do dne podání žádosti o filmovou pobídku – maximálně 3letá lhůta dle § 48)
2.6.5.	výše uznatelných nákladů podle § 42 odst. 4 nesmí překročit 80% celkových nákladů projektu
2.6.7	neuznatelné náklady
2.8.3	limit použití veřejných zdrojů maximálně 50 % včetně filmových pobídek



MINISTR FINANCÍ ROZHODL O DAŇOVÝCH ÚLEVÁCH PRO FIRMY A PODNIKAJÍCÍ FYZICKÉ OSOBY

Dnem 11. 6. 2013 vstoupilo v účinnost následující rozhodnutí ministra financí, týkající se daňových úlev vůči subjektům postiženým povodněmi.

1) Fyzickým i právnickým osobám bude za zdaňovací období 2013 prominuta daň z příjmů ve výši škody na majetku používaném k podnikání. Škodu bude nutno doložit posudkem pojišťovny či znaleckým posudkem.

2) Podnikajícím fyzickým osobám bude prominuto příslušenství v případě pozdní úhrady záloh splatných po povodních v roce 2013.

3) Právnické osoby, které si budou přát snížit či odložit zálohy na daň z příjmů, se obrátí na finanční úřady s individuální žádostí. Finanční úřady jim v rámci svých zákonných možností budou vycházet maximálně vstříc. Budou-li chtít podnikající fyzické osoby vystupovat jako bezdlužné, musí také podat individuální žádost o úpravu záloh. Správci daně budou vůči nim postupovat stejně vstřícně.

4) Podnikajícím fyzickým i právnickým osobám, kterým k 30. 6. 2013 vzniká povinnost doplatit daň z příjmů za předchozí zdaňovací období, bude prominuto příslušenství, pokud posečkanou daň zaplatí nejpozději do 31. 10. 2013. Osoby, které budou chtít využít úlevu, oznámí tuto skutečnost správci daně, přičemž doloží, že byly postiženy povodněmi, nebo připojí čestné prohlášení.

Ministerstvo financí ujistilo veřejnost, že jak finanční, tak i celní správa budou postupovat maximálně vstřícně vůči subjektům postiženým povodněmi i při plnění jejich ostatních daňových povinností. Plný text tohoto rozhodnutí najdete ve Finančním zpravodaji MF 6/2013.



V případě potřeby kontaktujte svého partnera ze skupiny ECOVIS, nebo následující garanty jednotlivých produktových linek:

AUDITORSKÉ SLUŽBY A ÚČETNÍ PORADENSTVÍ

Ing. Miloš Fiala
milos.fiala@ecovis.com

IAS-IFRS SPECIALISTA

Ing. Jan Bláha
jan.blaha@ecovis.com

INTERNÍ AUDIT A FINANČNÍ KONTROLA

Ing. Igor Barva
igor.barva@ecovis.com

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

Hans van Capelleveen
hans.van.capelleveen@ecovis.com

PODNIKOVÉ FINANCE

Ing. Jan Slabý
jan.slaby@ecovis.com

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

Mgr. Marie Hlaváčková
marie.hlavacova@ecovis.com

AUDITORSKÉ SLUŽBY
prague-blf@ecovis.com

INTERNÍ AUDIT A FINANČNÍ KONTROLA
prague-blf@ecovis.com

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ
prague-blf@ecovis.com

PODNIKOVÉ FINANCE
prague-cf@ecovis.com

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ
prague-dti@ecovis.com

A member of ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Republic of Korea, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS blf s.r.o., Office Park Nové Butovice, Budova A, Bucharova 1281/2, Praha 13, PSČ 158 00
ECOVIS DTI Consult s.r.o., Senovážné náměstí 1565/16, Praha 1, PSČ 110 00
ECOVIS Corporate Finance s.r.o., Těšnov 1059/1, Praha 1, PSČ 110 00
ECOVIS CBC Tax s.r.o., Bucharova 1281/2, Praha 13, PSČ 158 00

© 2013 ECOVIS Česká republika