

Newsflash 5

PÁ™Å-spÅ™vek pÅ™mÅ™dal Administrator
Monday, 09 August 2004
AktualizovÅ™no Thursday, 12 May 2011

Informace GFÅ™ k uplatÅ™ování DPH u tzv. skont a bonusÅ™ (29.04.2011) V souvislosti se zmÅ™nou pravidel pro provádÅ™ní oprav základu danÅ™ a výše danÅ™ ve smyslu ustanovení § 42 zákona Å. 235/2004 Sb., o DPH (dále jen „ZDPH“), jsou opakovanÅ™ pokládány dotazy a rozdílné výkladové argumentace týkající se tzv. bonusÅ™ a skont poskytovaných v rámci dodavatelsko-odbÅ™ratelských obchodních vztahÅ™. Oprava základu danÅ™ a výše danÅ™ pÅ™mi sníÅ™ení základu danÅ™ po uskuteÅ™nění zdanitelného plnÅ™ní byla doposud nepovinná. Novela ZDPH úÄinná od 1.4.2011 však s ohledem na poÅ™adavek závazné unijní úpravy (SmÅ™nice o DPH) zavedla povinnost provádÅ™ní oprav základu danÅ™ a výše danÅ™. S ohledem na uvedené Generální finanÅ™ní Å™editelství (dále jen „GFÅ™“), po projednání s Ministerstvem financí, provedlo detailnÅ™jši rozbor dotÅ™ené problematiky, na jehoÅ™ základÅ™ se vydává následující informace, která slouÅ™í k ujednacení výkladových východisek pro budoucí aplikace zmínÅ™ného ustanovení a problematiky:

V souvislosti se zmÅ™nou pravidel pro provádÅ™ní oprav základu danÅ™ a výše danÅ™ ve smyslu ustanovení § 42 zákona Å. 235/2004 Sb., o DPH (dále jen „ZDPH“), jsou opakovanÅ™ pokládány dotazy a rozdílné výkladové argumentace týkající se tzv. bonusÅ™ a skont poskytovaných v rámci dodavatelsko-odbÅ™ratelských obchodních vztahÅ™. Oprava základu danÅ™ a výše danÅ™ pÅ™mi sníÅ™ení základu danÅ™ po uskuteÅ™nění zdanitelného plnÅ™ní byla doposud nepovinná. Novela ZDPH úÄinná od 1.4.2011 však s ohledem na poÅ™adavek závazné unijní úpravy (SmÅ™nice o DPH) zavedla povinnost provádÅ™ní oprav základu danÅ™ a výše danÅ™. S ohledem na uvedené Generální finanÅ™ní Å™editelství (dále jen „GFÅ™“), po projednání s Ministerstvem financí, provedlo detailnÅ™jši rozbor dotÅ™ené problematiky, na jehoÅ™ základÅ™ se vydává následující informace, která slouÅ™í k ujednacení výkladových východisek pro budoucí aplikace zmínÅ™ného ustanovení a problematiky: PÅ™edmÅ™tem posouzení dopadÅ™ do DPH jsou tzv. skonta, slevy Å™i bonusy. Tyto se v praxi vyskytují pod rÅ™znými oznaÅ™enými a definicemi, coÅ™ však nic nemÅ™ní na jejich společné vÅ™cné podstatÅ™. GFÅ™ je toho názoru, Å™e není v zásadÅ™ rozdíl, zda se jedná poskytnutí skonta Å™i bonusu (dále jen „bonusy“), ale je vÅ™dy rozhodující, zda mají resp. jsou poskytovány jednoznaÅ™ně ve vazbÅ™ na jiÅ™ uskuteÅ™něné zdanitelné plnÅ™ní nebo soubor uskuteÅ™něných zdanitelných plnÅ™ní za urÅ™ uplynulého období. V takovýchto pÅ™ípadech je plátce ‐ oproti minulÉ právní úpravÅ™ ‐ vÅ™dy povinen provést opravu základu a výše danÅ™. O právnÅ™ uvedenou situaci pÅ™jde napÅ™. kdyÅ™ dodavatel vyplatil podle smluvního ujednání odbÅ™rateli tzv. bonus ve výši 4 % z celkové ceny zboÅ™í dle faktur vystavených za odbÅ™r zboÅ™í uplynulém kalendÅ™ním Å™tvrtletí. Podle smluvních podmínek tento bonus odbÅ™rateli náleÅ™í pokud v daném kalendÅ™ním Å™tvrtletí od dodavatele odebere zboÅ™í minimálnÅ™ za 5 mil. KÅ™. O uvedenou situaci pÅ™jde i v pÅ™ípada, kdy se dodavatel zavázal vyplatit odbÅ™rateli tzv. roÅ™ní bonus ve výši 240.000,- a to tehdy pokud, odbÅ™ratel uskuteÅ™ní u v daném roce odbÅ™r zboÅ™í min. ve výši 6 mil KÅ™. O pÅ™ípada, kdy bonus pÅ™edstavuje faktickou slevu z jiÅ™ uskuteÅ™něných z daných plnÅ™ní a tedy dÅ™vod pro opravu dle § 42 ZDPH pÅ™jde nespornÅ™ i v pÅ™ípada bonusu za vÅ™snou platbu, kdy napÅ™. dodavatel poskytne odbÅ™rateli bonus (slevu) ve výši 5 % z fakturované ceny zboÅ™í, pokud odbÅ™ratel zaplatí do 7 dnÅ™ od vystavení faktury. Provedení opravy Pokud mÅ™l plátce u pÅ™vodního zdanitelného plnÅ™ní povinnost vystavit daÅ™ový doklad, je povinen v pÅ™ípada opravy základu danÅ™ a výše danÅ™ vystavit opravný daÅ™ový doklad. Tento musí vystavit do 15 dnÅ™ ode dne zjištání skuteÅ™ností rozhodných pro provedení opravy. JestliÅ™e plátce nemÅ™l povinnost u pÅ™vodního zdanitelného plnÅ™ní vystavit daÅ™ový doklad, provede ve stejné lhÅ™tÅ™ opravu v evidenci pro daÅ™ové úÄely. Opravný daÅ™ový doklad musí obsahovat údaje vymezené zákonem - § 45 odst. 1 zákona o DPH. V pÅ™ípada, Å™e se konkrétní dÅ™vod Å™i skuteÅ™nost zakládající povinnost opravy týká více zdanitelných plnÅ™ní, mÅ™e plátce vystavit opravný daÅ™ový doklad podle § 45 odst. 2 zákona o DPH (dále jen „souhrnný doklad“). S ohledem na dosavadní praxi a nadmÅ™rnÉ obtíÅ™e, které vzhledem k ní mohou vzniknout, lze pÅ™mi respektování principÅ™ opravy základu danÅ™ a vazby na pÅ™vodní opravovaná zdanitelná plnÅ™ní, v pÅ™ípada tohoto souhrnného dokladu pÅ™ijmout vstÅ™icnÅ™jši nÅ™hled na poÅ™adavek naplnÅ™ní nÅ™kterých náleÅ™itostí tohoto dokladu. JmenovitÅ™ ohlednÅ™ referencí na pÅ™vodní daÅ™ové doklady lze akceptovat i jen rámcové vymezení pÅ™vodních zdanitelných plnÅ™ní v souhrnném opravném dokladu, a to tak, aby vazby na pÅ™vodní zdanitelná plnÅ™ní byly urÅ™itelnÉ (napÅ™. daÅ™ové doklady vystavenÉ v urÅ™itÉ Å™asovém období nebo Å™iselnÅ™da daÅ™ových dokladÅ™ od ‐ do). Rozdíly mezi opraveným základem danÅ™ a základem danÅ™ u pÅ™vodních zdanitelných plnÅ™ní lze u souhrnného dokladu uvést souhrnnÅ™ za všechna opravovaná zdanitelná plnÅ™ní. V pÅ™ípada opravy více zdanitelných plnÅ™ní s rozdílnými sazbami danÅ™ lze rozdíly uvést souhrnnÅ™, avšak dle jednotlivých sazeb danÅ™. Plátce však musí být schopen konkrétnÅ™ prokázat správnost opraveného základu danÅ™ a výše danÅ™ a to ve vazbÅ™ na údaje uvedené v opravném daÅ™ovém dokladu (smlouvami, pÅ™vodními daÅ™. doklady, evidencí pro daÅ™ové úÄely atd.). Do zÅ™ru problematiky oprav základu danÅ™ a výše danÅ™ v pÅ™ípada tzv. bonusÅ™ spadá samozÅ™ejmÅ™ i povinnost provedení odpovídající opravy odpoÅ™tu danÅ™ na stranÅ™ odbÅ™ratele. OdbÅ™ratel povinen v tÅ™chto pÅ™ípadech opravit odpoÅ™et danÅ™ a to ve zdaÅ™ovacím období, kdy se dozvÅ™dÅ™l o okolnostech rozhodných vznik povinnosti ji provést ‐ tj. v zásadÅ™ bez ohledu na doruÅ™ení opravného daÅ™ového dokladu. Opravu odpoÅ™tu plátce prokazuje opravným daÅ™ovým dokladem nebo jiným dokladem souvisejícím s opravou nebo jiným zpÅ™sobem napÅ™. smlouvami, (§ 74 zákona o DPH). V Praze dne 29.4.2011