



ALFERY
Audit Tax & Legal Services
Member of WTS Alliance

wts TAX LEGAL CONSULTING

NEWS 2/2015

News č.2/2015

Ukládání dokumentů do sbírky listin

Sestavili jsme účetní závěrku, úspěšně absolvovali audit, podali příznání k dani z příjmů právnických osob, máme tedy splněno a můžeme si oddechnout. Bohužel však jen částečně. Ještě jsme zapomněli uložit (či dokonce snad úmyslně neuložili) účetní závěrku do sbírky listin. Je to zbytečná administrativní zátěž? Odhalujeme každým zveřejněným dokumentem citlivé informace o našem podnikání? Možná ano, ale vždy bychom měli mít na paměti sankce hrozící za porušení této povinnosti.

Ukládání dokumentů do sbírky listin je od 1. 1. 2014 upraveno v zákoně č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Navazuje v podstatě na předchozí právní úpravu obsaženou v obchodním zákoníku, avšak zpřísňuje sankce. Níže uvádíme přehled všech sankcí, které dle aktuálně platného právního řádu hrozí za porušení povinnosti založení dokumentu do sbírky listin.

1. Správní delikt dle zákona o veřejných rejstřících

Pokud subjekt nesplní povinnost založit listinu do sbírky listin, může být sankcionován pokutou. Její maximální výše byla zvýšena z 20 000 Kč na 100 000 Kč. Uložení pokuty předchází upozornění na nesplnění povinnosti a výzva k jejímu dodatečnému splnění. Pokuta může být uložena opakovaně, pokud subjekt povinnost nesplní ani po doručení výzvy. Po neuposlechnutí výzvy může rejstříkový soud zahájit kroky ke zrušení společnosti s likvidací.

2. Správní delikt dle zákona o účetnictví

O povinnosti ukládat dokumenty do sbírky listin hovoří i zákon o účetnictví. Za neuložení účetní závěrky nebo výroční zprávy do sbírky listin stanoví pokutu až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem. Vzhledem k tomu, že není stanovena maximální výše pokuty, mohla by být tato sankce pro mnoho společností citelná.

3. Přestupek

Zákon o přestupcích stanoví za neuložení dokumentu do sbírky odpovědné fyzické osobě pokutu do výše 50 000 Kč nebo zákaz činnosti po dobu až jednoho roku.

4. Porušení péče řádného hospodáře

Pokud členové statutárních orgánů neplní povinnosti dané zákonem, platí vyvratitelná právní domněnka, že porušují péči řádného hospodáře. Následkem neplnění povinnosti může být povinnost nahradit vzniklou škodu, případně vyloučení z funkce člena statutárního orgánu.

5. Trestný čin

Na neukládání listin do sbírky listin pamatuje i trestní zákoník. Pokud by neuložením dokumentu do sbírky listin došlo k omezení nebo ohrožení práv třetích osob, hrozil by členu statutárního orgánu, který byl povinen tuto povinnost splnit a nesplnil ji bez zbytečného odkladu, trest odnětí svobody až na dvě léta nebo zákaz činnosti.

Ačkoliv ministerstvo financí občas upozorňuje, že přikročí k plošným kontrolám plnění povinností ukládání dokumentů do sbírky listin, doposud tak zejména z personálních důvodů neučinil. Vzhledem k tomu, že se hledají jakékoliv zdroje finančních prostředků pro veřejné rozpočty, je možné očekávat, že budou sliby v budoucnu naplněny. Kontrola plnění této povinnosti je snadno proveditelná z dostupných zdrojů a náklady spojené s rozesíláním výzev jsou v současné době již minimální.

Zápisy do veřejných rejstřiků

Zákon č. 334/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, který nabyl účinnosti dne 1. 1. 2014, zavedl notářům povinnost provádět zápisy do veřejných rejstřiků, pokud budou o zápis požádáni tím, kdo může podat u rejstříkového soudu návrh na zápis. Taková oprávněná osoba má mít tedy dle tohoto zákona možnost zvolit, zda o zápis požádá rejstříkový soud nebo notáře. Cílem bylo snížení nákladů spojených se zápisem údajů do rejstříku a snížení agendy rejstříkových soudů. Podle výkladu Notářské komory však notář provede zápis do

Václavské nám. 40, 110 00 Praha 1

Fax: +420 221 111 788

Tel.: +420 221 111 777

E-mail: info@alferypartner.com

www.alferypartner.com



ALFERY
Audit Tax & Legal Services
Member of WTS Alliance

wts TAX LEGAL CONSULTING

NEWS 2/2015

veřejného rejstříku pouze tehdy, jestliže zapisované skutečnosti mají podklad v notářském zápise, který příslušný notář sepsal, a pokud jsou splněny další zákonem stanovené předpoklady.

Notáři však nemohli zápisy do veřejných rejstříků ještě do nedávné doby technicky vůbec provádět, a to zejména z důvodu nedostatečné softwarové přípravy ze strany ministerstva spravedlnosti. Dle posledních informací by však měly být již všechny úpravy provedeny. Zdá se tedy, že je otázkou krátké doby, kdy bude možno využít možnosti provedení zápisu prostřednictvím notáře.

U kterých insolvenčních pohledávek je možné žádat vrácení DPH?

S účinností od dubna 2011 byl do zákona o DPH vložen nový institut opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. Věřitel, jenž eviduje neuhrazenou pohledávku za dlužníkem v insolvenčním řízení, může získat zpět daň, kterou byl povinen přiznat a zaplatit.

Zákon o DPH výslovně stanoví, že k opravě DPH je způsobilá „pohledávka, která vznikla nejpozději 6 měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku“. Není tedy jednoznačné, kterých insolvenčních pohledávek se uvedená možnost týká.

Uvedené ustanovení umožňuje dva zcela odlišné výklady:

1. Opravu lze provést u pohledávek, které vznikly alespoň 6 měsíců přede dnem rozhodnutí soudu o úpadku a kdykoliv dříve.
2. Opravu je možné provést u pohledávek, které vznikly nejvýše 6 měsíců přede dnem rozhodnutí soudu o úpadku.

Finanční správa zastává první ze jmenovaných výkladů, k čemuž také vydala metodickou informaci.

Nejvyšší správní soud jí ovšem v aktuálním rozsudku (č. j. 9 Afs 170/2014 -42) nedal za pravdu, a to mj. s ohledem na důvodovou zprávu k novele zákona o DPH. Zde se totiž uvádí, že k opravě DPH mají být způsobilé tzv. „předinsolvenční“ pohledávky, tedy pohledávky vzniklé v krátkém časovém období před rozhodnutím soudu o úpadku.

Nejvyšší správní soud tak svým rozhodnutím zcela zásadně mění výklad uvedeného ustanovení zákona o DPH.

Kdy odvést DPH z neprokázaného manka?

Nejvyšší správní soud od roku 2009 opakovaně podpořil finanční správu v názoru, že z neprokázaného manka je třeba odvést DPH. Jedná se totiž o zdanitelné plnění – použití majetku pro účely nesouvisející s podnikáním plátce daně.

Zatím ale soudy neřešily otázku, v jakém okamžiku je třeba DPH z neprokázaného manka odvést. Praxe byla dosud převážně taková, že plátce odváděl daň na výstupu k rozvahovému dni, tedy k datu sestavení účetní závěrky.

Nyní vydal Nejvyšší správní soud rozsudek (č. j. 4 Afs 183/2014-42), podle kterého je třeba DPH odvést ke dni zjištění manka, tj. k datu provedení fyzické inventury. Zákon o účetnictví přitom umožňuje provést fyzickou inventuru až čtyři měsíce před rozvahovým dnem a až dva měsíce po rozvahovém dni. Okamžik účetního vykazání manka a okamžik odvodu DPH z manka se tedy může značně lišit.

Závěrem bychom chtěli uvést, že Nejvyšší správní soud dal za pravdu daňovému subjektu. Finanční správa zastávala opačný názor, tedy, že plátce má odvést DPH k rozvahovému dni.

Václavské nám. 40, 110 00 Praha 1

Fax: +420 221 111 788

Tel.: +420 221 111 777

E-mail: info@alferypartner.com

www.alferypartner.com

Upozornění: Výše uvedené informace mají pouze obecní informativní charakter a nejsou komplexním vyčerpáním zmíněných témat. Jejich účelem je pouze upozornit na nejzávažnější body novelizací a změn. Jakékoliv nároky na odškodnění za kroky podniknuté na základě těchto informací nebudou akceptovány. Použijete-li informace v tomto materiálu obsažené, budete tak činit pouze na vlastní riziko a odpovědnost. Informace z tohoto materiálu prosím neužívejte jako základ pro konkrétní rozhodnutí a využijte vždy našich profesionálních služeb kvalifikovaných odborníků.