

Jak podpořit cash-flow v době koronaviru v daních?

Pro podporu cash-flow lze využít také možnosti, které nám poskytují stávající daňové předpisy.

Řada daňových subjektů je nucena řešit dopady na cash-flow spojené s nouzovým stavem a přijatými krizovými opatřeními vyvolanými pandemií koronaviru. Liberační balíček, o kterém jsme Vás již informovali, však v této situaci nabízí pouze částečnou pomoc, když umožňuje plošné či individuální prominutí sankcí a poplatků za předem vymezené období. Tímto se však pozitivní účinky liberačního balíčku neprojeví paušálně u všech daňových subjektů, což do značné míry omezuje jeho využití. Právě pro ty ostatní, liberačním balíčkem nepokryté, případy nabízí stávající právní úprava alespoň částečná řešení.

Základní možnosti podpory cash-flow

Mezi základní možnosti podpory cash-flow v dnešní době patří:

Žádost o prodloužení lhůty pro podání přiznání k dani z příjmů, což znamená

- prodloužení až o 3 měsíce
- prodloužení až na 10 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud předmět daně tvoří i příjmy, které jsou předmětem daně v zahraničí
- faktické prodloužení splatnosti daně
- nelze využít v případě přiznání k dani z přidané hodnoty
- žádné sankce ze strany správce daně

Žádost o posečkání úhrady daně, respektive o rozložení úhrady daně na splátky

- flexibilita stanovení termínu splatnosti
- úrok z posečkání (repo sazba stanovená ČNB + 7 procentních bodů)
- výhodnější než úrok z prodlení (repo sazba stanovená ČNB + 14 procentních bodů)
- žádost lze podat i zpětně
- při podání žádosti do 31. 7. 2020 se promijí správní poplatky
- možnost požádat o prominutí úroku z posečkané částky

Žádost o stanovení záloh jinak

- snížení či zrušení zálohové povinnosti
- lze požádat o stanovení záloh jinak pro delší časové období
- další zálohová povinnost je 15. 6. 2020

Možnosti ochrany cash-flow

Plátcí budou muset věnovat dostatečnou pozornost svým obchodním vztahům a obchodním partnerům, což se může z dlouhodobějšího hlediska pozitivně projevit na cash-flow u DPH.

Z hlediska DPH dále doporučujeme věnovat pozornost následujícím možnostem ochrany cash-flow:

Využití zákonných možností pro opravy základu daně a daně u nedobytných pohledávek

- Plátce DPH se může dostat také do situace, kdy splatnou DPH státu sice uhradí, ale nedostane zaplacenou související pohledávku od svého odběratele, například právě z důvodů způsobených koronavirem. Zákon o DPH pro pohledávky, které jsou považovány za nedobytné, nabízí možnost opravy základu daně a daně dle nedávno novelizovaného ustanovení § 46 zákona o DPH a následujících. Nedobytnými pohledávkami jsou myšleny pohledávky, které jsou vymáhány v exekučním řízení, pohledávky, jejichž dlužník se nachází v insolvenčním řízení nebo pohledávky, jejichž dlužník zemřel. Za splnění bohatého výčtu dalších podmínek je možné odvedenou DPH vyžádat přes DPH přiznání zpět. Tento institut neposkytuje řešení pro akutní nedostatek cash-flow, jde však o možnost uplatnitelnou v dlouhodobějším horizontu.
- Další alternativou je využití přímého účinku Směrnice DPH, podle které by plátcům mělo být umožněno provést opravu v případě, kdy cena za poskytnuté plnění zůstává trvale nezaplacena. V praxi členské státy možnosti opravy omezují například tak, jak je zmíněno výše. V tomto případě jde o cestu určitě možnou, ale je třeba říci, že soudní čili dlouhou a trnitou.

Prověřování obchodních partnerů z titulu eventuálního ručení za neodvedenou DPH

- Nakonec v souvislosti s DPH a aktuální situací upozorňujeme na ručení příjemce zdanitelného plnění za DPH neodvedenou dodavatelem. Doporučujeme proto důkladněji prověřovat obchodní partnery a mít o tomto počínání uchované důkazy.

VAŠE KONTAKTNÍ OSOBY

Mgr. Jakub Šotník
advokát
Associate Partner

T +420 236 163 750

jakub.sotnik@roedl.com
www.roedl.com



Ing. Klára Sauerová
daňová poradkyně
Senior Associate

T +420 236 163 280

klara.saueova@roedl.com
www.roedl.com

