

# Výpadek příjmů z DPH – fakta a čísla (2019)



**134 miliard eur**

v příjmech z DPH

každoročně ztracené v členských státech



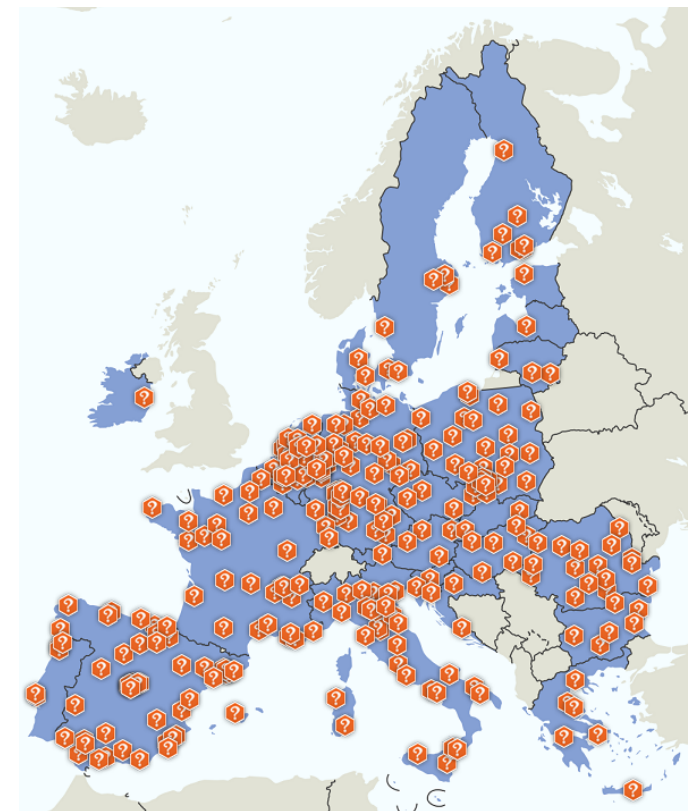
**4 000 €**

v příjmech z DPH

ztrácí každou sekundu v EU



# 250 nejmodernějších nemocnic







# GLOBÁLNÍ TRENDY V OBLASTI DPH

Lucie Fojtová





# PROČ

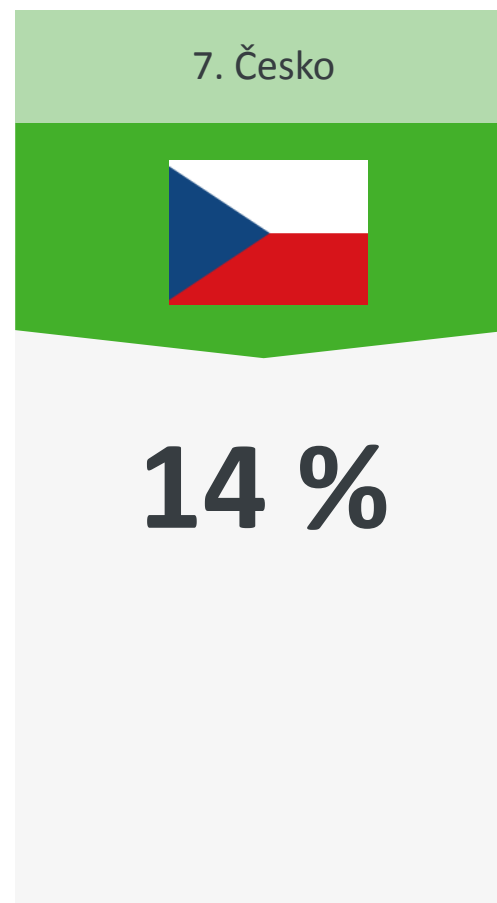
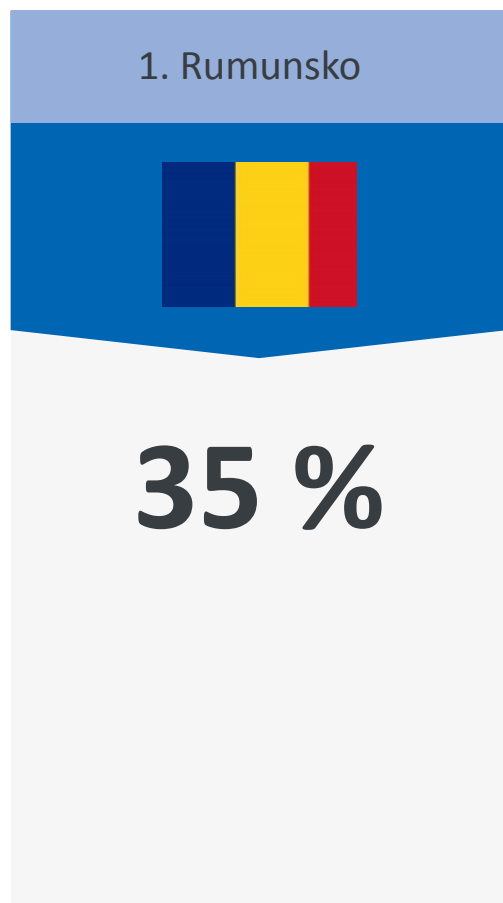
## tolik peněz uniká?

- Nejvýnosnější daň pro všechny státy EU
- Zajímavé částky
- Přeshraniční transakce
- Kombinace DPH režimů
- Více zahrnutých jurisdikcí

## je důležité výpadky sledovat a bojovat proti nim?

- Porovnání výkonnosti vnitrostátních daňových správ při výběru DPH
- Analýza pomáhá identifikovat a správně zacílit nápravná opatření a sledovat jejich účinnost
- Mimořádně negativní dopad na veřejné výdaje (školy, nemocnice, doprava, ...)
- Zvýšené výdaje na obnovu a oživení ekonomik po pandemii Covid-19
- Financování opatření v oblasti zlepšení klimatu
- Zvýšené výdaje na bezpečnostní situaci v Evropě

# VÝPADKY VE VÝBĚRU DPH





# DVOJÍ DIGITALIZACE

## PODNIKY

Globalizace a potřeba přizpůsobit se lokálním daňovým legislativám

Digitalizace interních administrativních procesů (každodenních, administrativních, manuálních, papírových)

Období relativní svobody – digitalizace nevyvolávala dodatečné požadavky ze strany finančních úřadů

Rozhodování a plánování nezbytné k modernizaci státní správy je mnohem pomalejší a politicky složitější než ekvivalentní změny potřebné pro podniky

Dvojí tempo digitalizace začal být problém v momentě požadavku podniků na bezpapírovou fakturaci

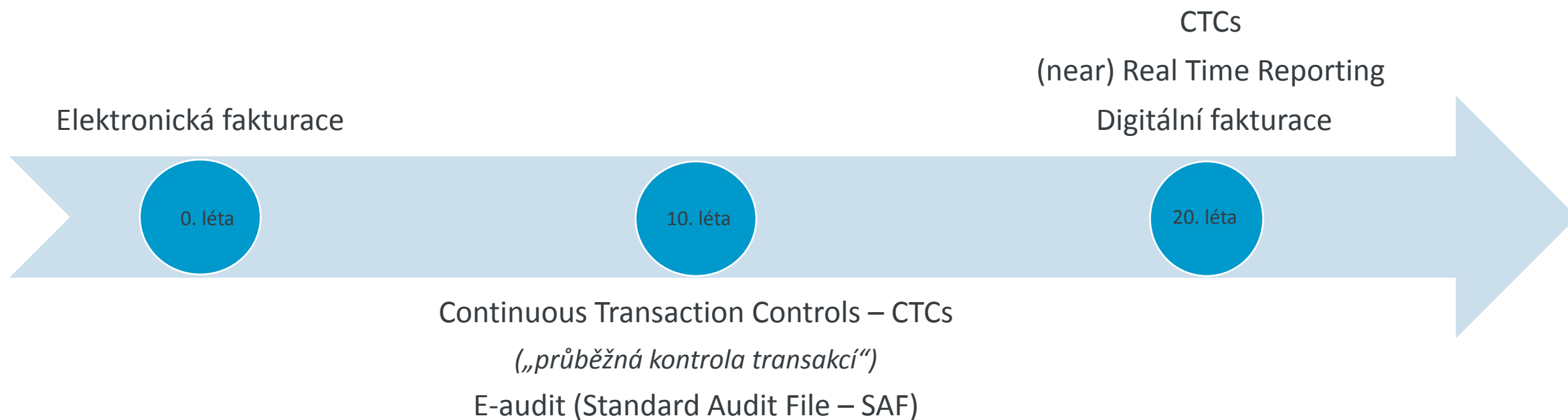
## FINANČNÍ ÚŘADY

Představa, že by neměly správné nástroje pro kontrolu digitálních toků faktur a archivovaných dat, způsobily, že se finanční úřady zdráhaly povolit podnikům udělat krok k úplné elektronické fakturaci.

Poprvé se tak digitální transformace společností konkrétně prota s digitální transformací - nebo její nedostatečností - u finančních úřadů.

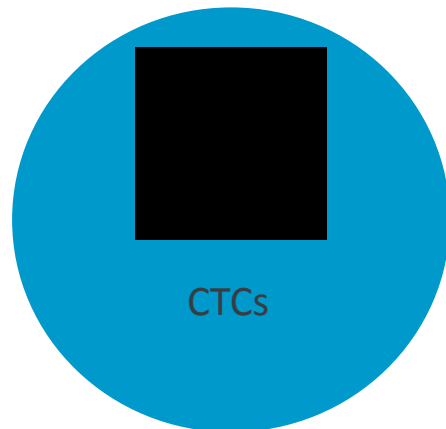
Od té doby začala digitalizace ve velkém ovlivňovat světovou ekonomiku. Strach ze ztráty kontroly nad výběrem daní způsobil, že se daňové úřady odvážili urychlit svou digitální transformaci neočekávanými způsoby, které teď mění samotné paradigma správy daní

# VÝVOJ DIGITALIZACE V DANÍCH





# AKTUÁLNÍ HLAVNÍ TRENDY



A blue triangular graphic overlay is positioned in the bottom left corner. It contains a white technical drawing of a mechanical part, showing various lines, dimensions, and labels. The text "TREND #1" is overlaid on this graphic in white, bold, sans-serif font.

**TREND #1**

**TURBULENTNÍ  
ZAVÁDĚNÍ CTC  
REPORTINGU**



# TURBULENTNÍ ZAVÁDĚNÍ CTC REPORTINGU

- Počátek v LATAM již kolem r. 2000, dnes tu mají robustní a funkční CTC systém
- Údaje o prodeích a nákupech, fakturách a dalších transakcích jsou schvalovány a získávány on-line
- EU – posttransakční e-fakturace
  - Finanční úřady nemají žádnou operativní roli v procesu fakturace, spoléhají na informace z pravidelných daňových přiznání
  - Integrita a pravost faktur se prokazuje na vyžádání po uskutečnění transakce (i několik let)
- Díky ohromujícímu zlepšení daňových příjmů a ekonomické transparentnosti v zemích s CTC, upouští EU, ale i Afrika a Asie od systému následného auditu, a poměrně rychle směřuje k CTC
- Chaotické přechody a mnohočetnost modelů

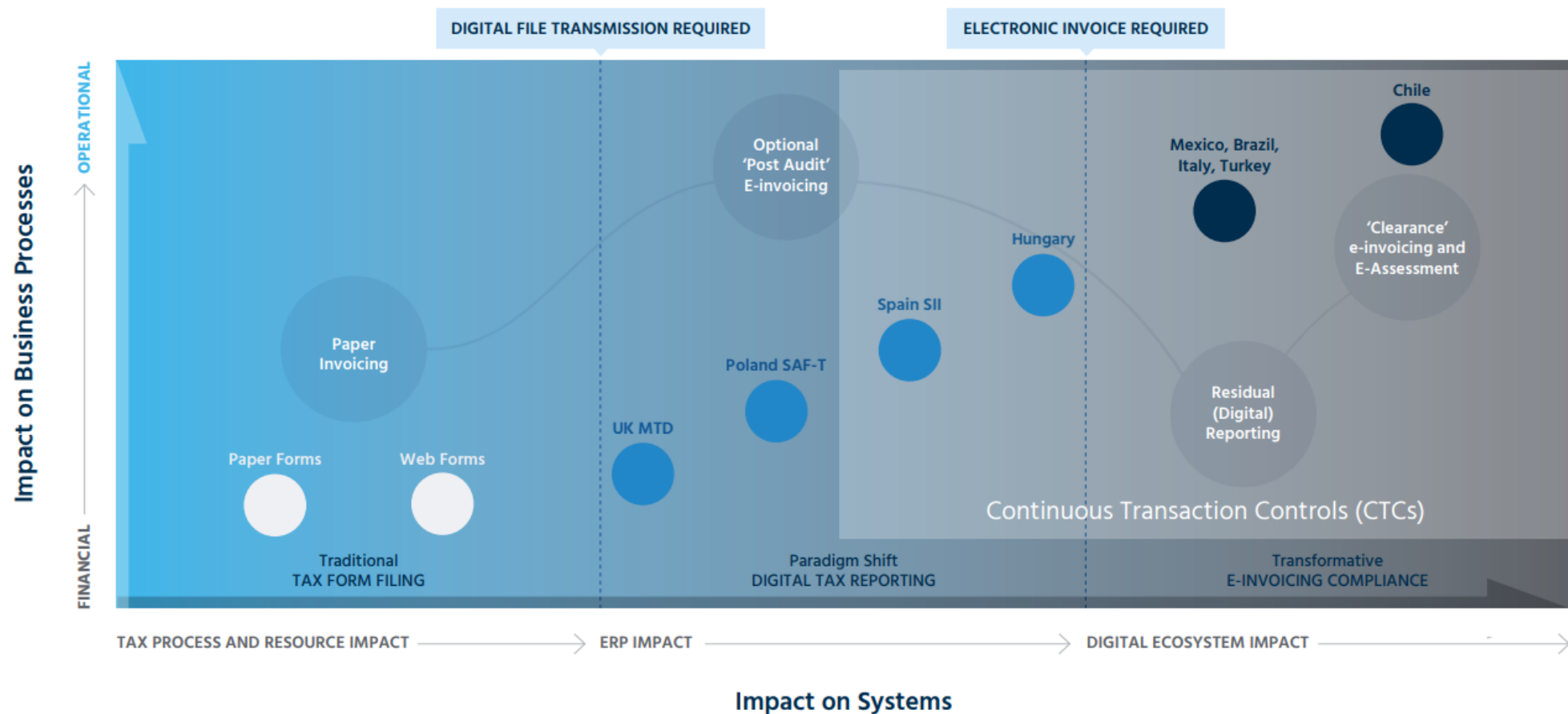
# CONTINUOUS TRANSACTION CONTROLS (*Průběžná kontrola transakcí*)

- Soubor povinností, které se vztahují na
  - určité kategorie daňových **poplatníků**,
  - typy obchodních **dokladů** a/nebo
  - definované **dodržování procesů nebo technologií**

v rámci konkrétní daňové jurisdikce.

- Na jednoho daňového poplatníka se může vztahovat více režimů CTC
- Jedna země může mít několik režimů CTC

# CTC EVOLUCE

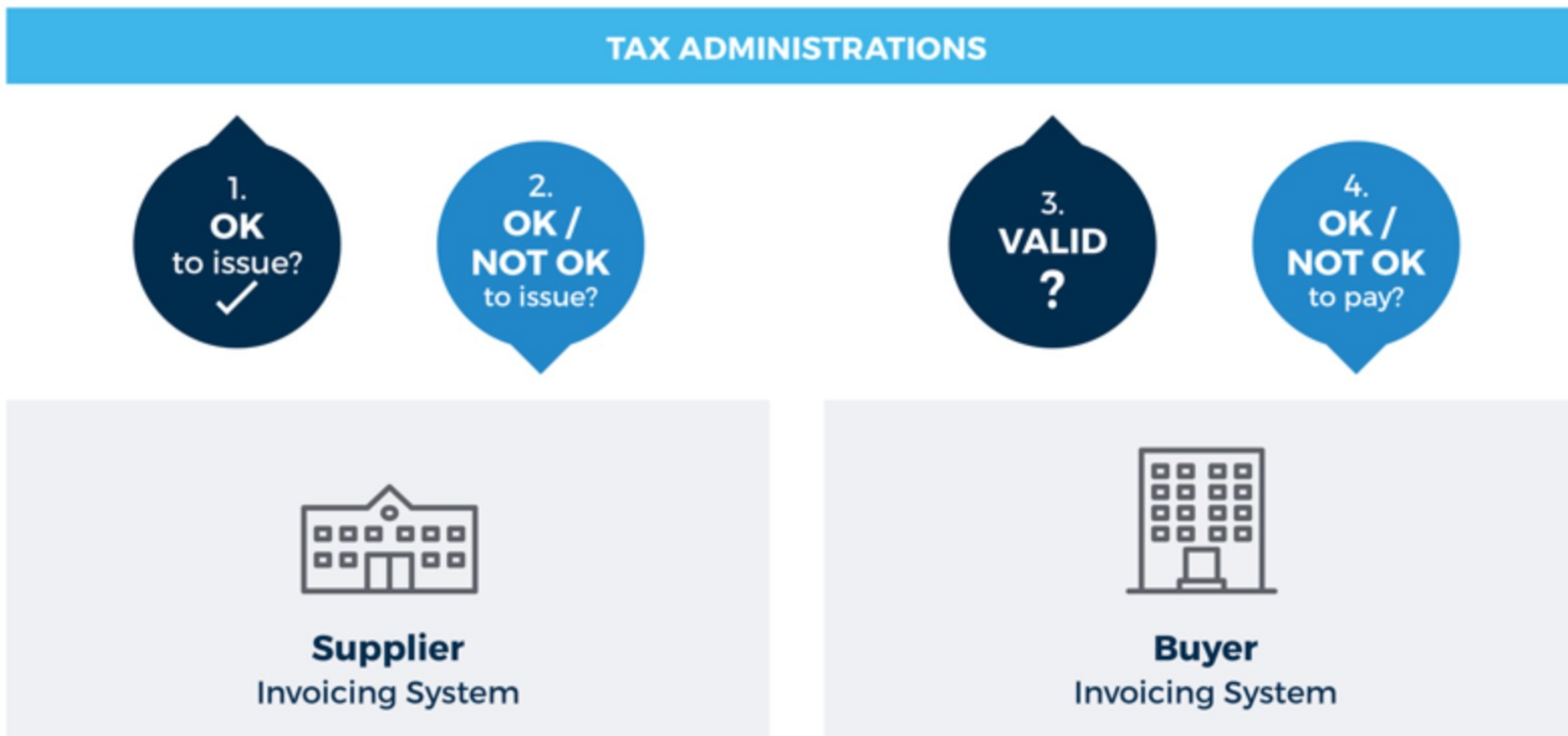


Zdroj: [www.sovos.com](http://www.sovos.com)



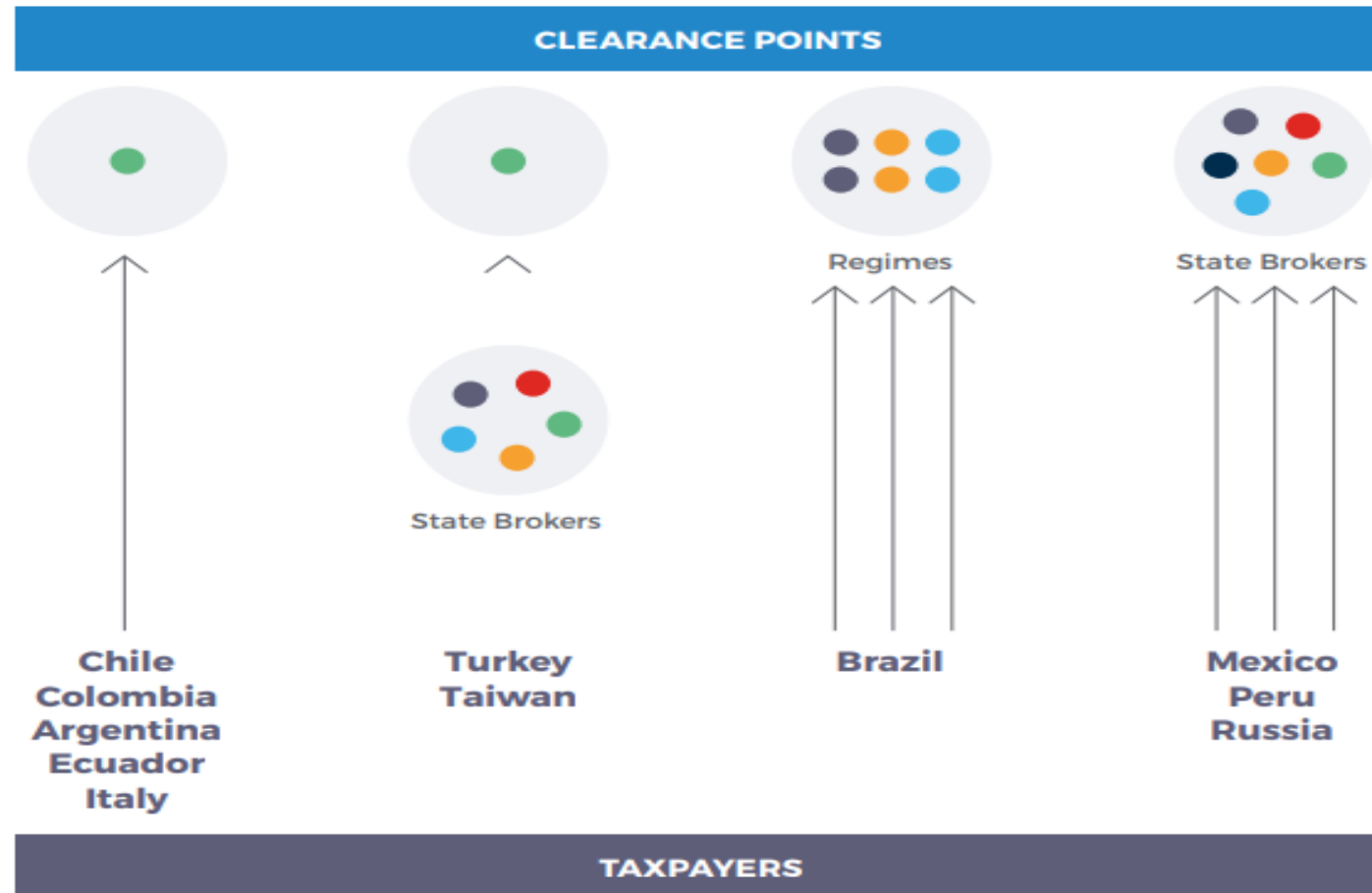


# ZÁKLADNÍ MODEL OVĚŘOVÁNÍ TRANSAKČÍ (*clearance model*)



Zdroj: [www.sovos.com](http://www.sovos.com)

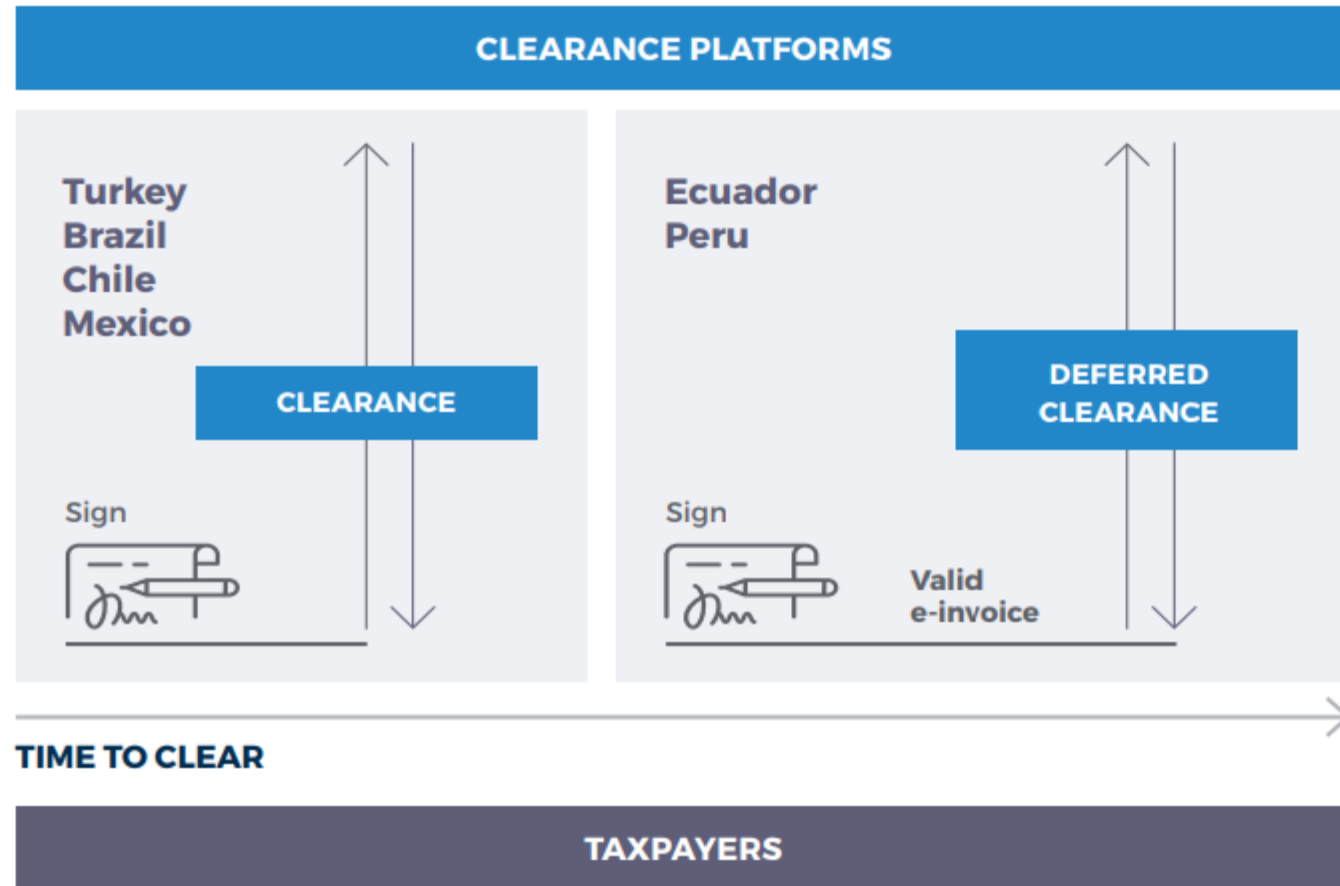
# ROZDÍLNÉ OVĚŘOVACÍ INSTITUCE



Zdroj: [www.sovos.com](http://www.sovos.com)



# REAL-TIME vs. NEAR REAL-TIME OVĚŘENÍ



Zdroj: [www.sovos.com](http://www.sovos.com)

# ROZDÍLNÉ REAKCE KUPUJÍCÍCH



Zdroj: [www.sovos.com](http://www.sovos.com)

# VYŽADOVANÉ DOKUMENTY

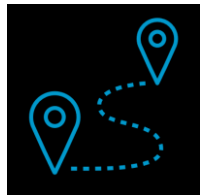
- Zavádějíci pojem elektronická fakturace (e-invoicing)
- Existuje mnoho dalších dokumentů, které podléhají kontrole v reálném čase



Objednávky



Registrační pokladny v maloobchodě



Přepravní dokumentace



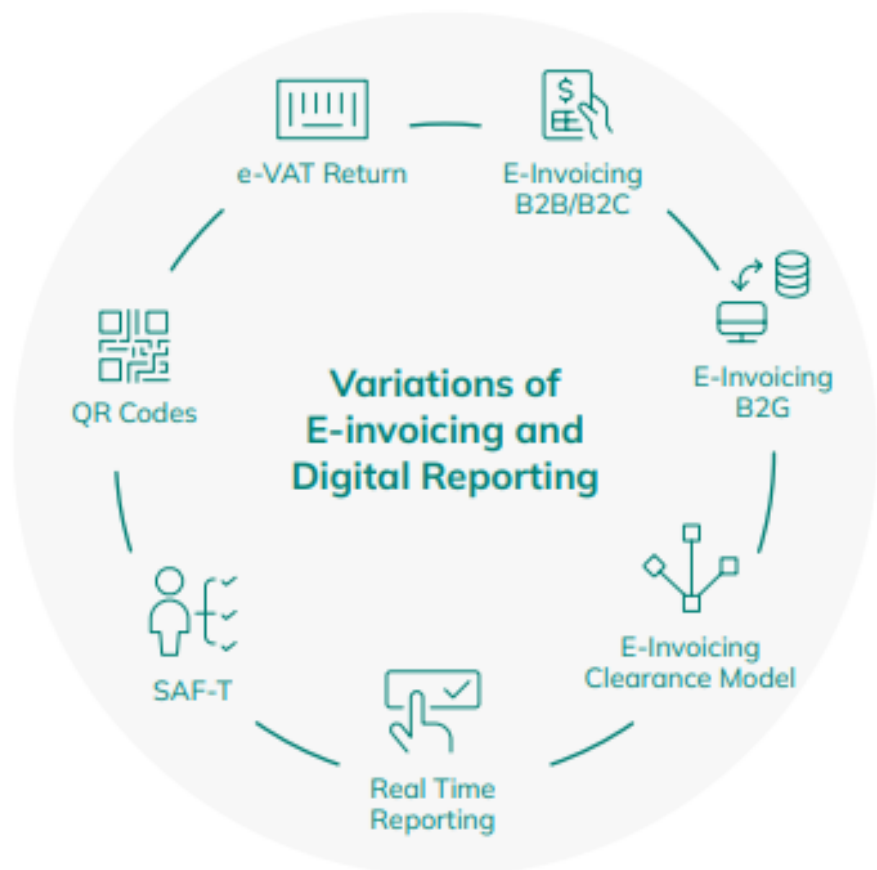
Mzdové transakce, výplatní pásy



Informace o financování faktur (např. faktoring)



# NÁSTRAHY A BENEFITY CTC REPORTINGU



Zdroj: [www.avalara.com](http://www.avalara.com)

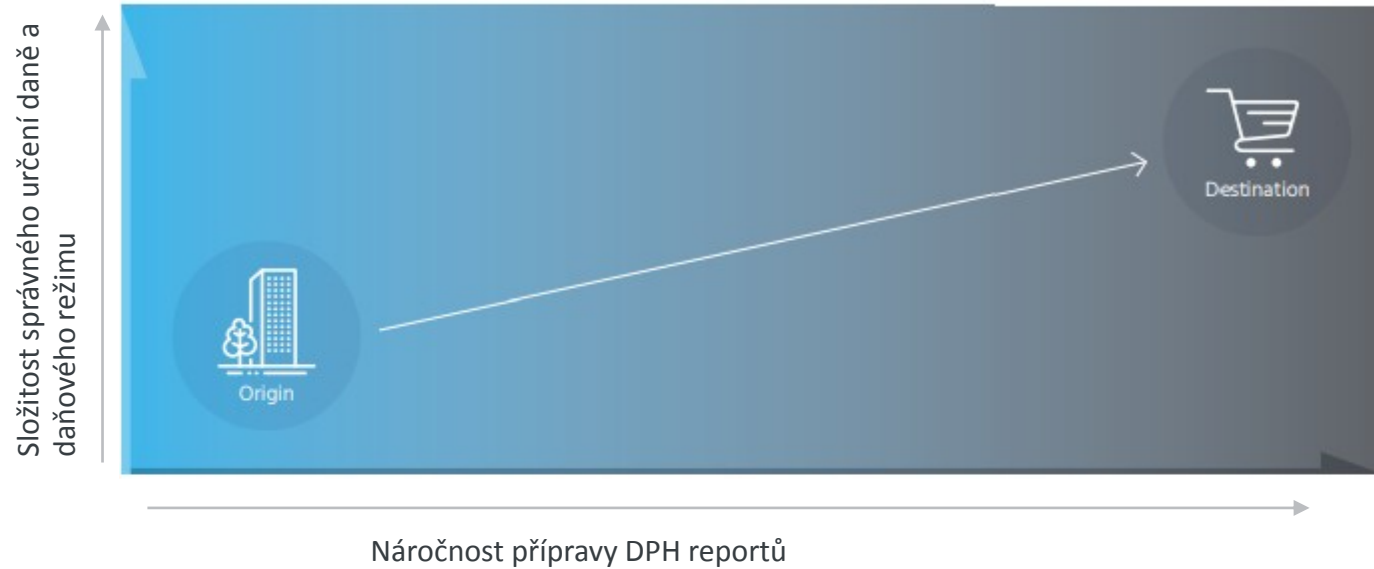
- ! Obrovský tlak na účetní systémy
- ! Minimální nebo žádný prostor pro chybu
- ! IT bezpečnost
  
- + Automatizace
  - + interní (účetní procesy, urychlení a úspory fakturačních oddělení)
  - + externí (předvyplněná přiznání, automatické vratky odpočtu)
- + Soulad s předpisy
  - + v některých zemích i možnost bezplatné archivace faktur
- + Kontrola
- + Udržitelnost
- + „Promo akce“ daňových správ – loterie, možnosti odpočtů, ..

TREND #2

AKCENTACE ZDANĚNÍ  
V MÍSTĚ SPOTŘEBY



# ZDANĚNÍ V MÍSTĚ SPOTŘEBY



- B2C pravidlo pro určení místa plnění u dodávek zboží a služeb → v místě (pravděpodobné) spotřeby
- Vysoký limit pro výjimky (35k – 100k EUR v jednom státě)
- E-Commerce (zasílání)
- Potřeba registrace k DPH v dotčených zemích



# E-Commerce balíček (2021)

Vztahuje se  
na B2C  
prodeje zboží  
a služeb  
uvnitř EU



Snížení  
výjimkového  
limitu při  
zasílání na 10k  
EUR



Místo plnění



Zvýšené  
požadavky na  
vedení daňové  
evidence



Konec výjimek  
na dodávky  
zboží nízké  
hodnoty



# Rozšíření systému Jednoho Správního Místa (*One Stop Shop – OSS*)



- Internetoví obchodníci (E-commerce) aktivní po celé EU musí odvádět DPH ve všech dotčených státech
- OSS umožňuje registraci jen v jedné (své lokální) zemi a odvádění DPH do různých států odsud (prostřednictvím jednoho přiznání k DPH)
- IOSS umožňuje jednu registraci v EU pro non-EU dovozce zboží do Evropy. Lze uplatnit jen u malých zásilek do hodnoty 150 €



**IOSS nelze  
uplatnit u zboží  
podléhající  
spotřební dani**



Atlas Copco



TREND #3

SBĚRATELÉ DAT



# SBĚR A ZPRACOVÁVÁNÍ DAT

- Obří závislost na dostupnosti a výkonnosti online služeb daňových správ
- Masivní potřeba investic, aby bylo možné zpracovávat, analyzovat a schvalovat obrovské množství transakcí a výkazů
- Snaha o přenesení rizik na třetí strany
- Přirození agregátoři transakcí, kteří mají rozsah, technologii a organizační sílu



Provozovatelé  
elektronického  
rozhraní (Marketplace)



Nadnárodní  
korporace



Poskytovatelé  
cloudových řešení pro  
mezinárodní řízení  
daní (podnikům)



Poskytovatelé  
platebních  
karet



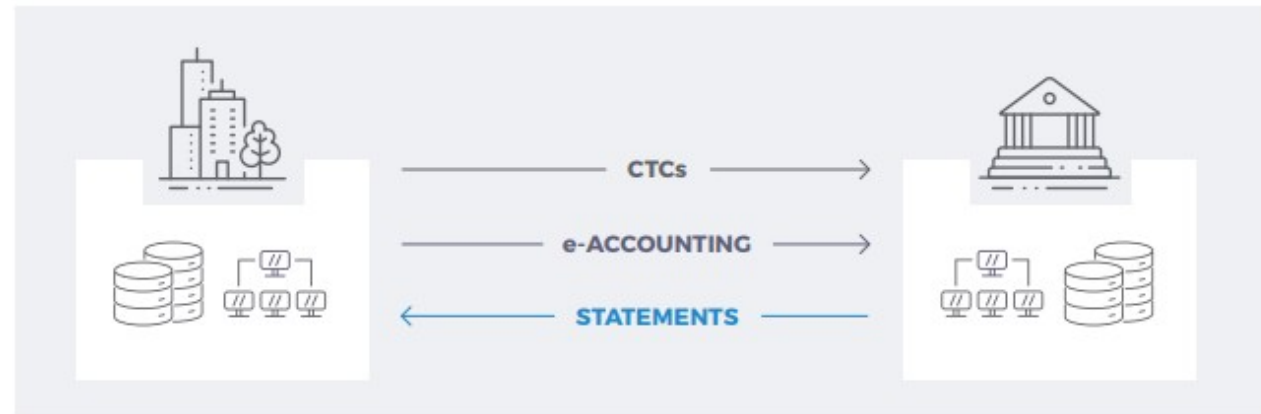


# NA CESTĚ K E-AUDITU

- Finanční úřady chtějí vidět nejen real-time probíhající transakce (CTC), ale i způsob jejich zachycení v účetnictví společností a znát širší kontext fungování procesů ve společnosti
- Donedávna řešeno při místních šetřeních
- Aktuálně vyvíjí daňové správy stále sofistikovanější nástroje pro kontrolu podniků a účetních systémů
- Ověřování konzistentnosti účetních knih, daňových reportů podávaných na finanční úřady a originálů e-faktur
- SAF-T: Standard Audit File for Tax jako prostředek e-auditů

# SAF-T

- Elektronický soubor v jednotném formátu (datovém) a struktuře.
- Rozsah požadovaných informací se může lišit napříč státy
  - **Účetnictví**: Zápisy v hlavní knize, účtová osnova.
  - **Pohledávky**: Kmenová data zákazníků, faktury, účtenky.
  - **Závazky**: Kmenová data dodavatelů, nákupní doklady, platby.
  - **Dlouhodobý majetek**: kmenová data majetku, úpravy hodnoty majetku.
  - **Zásoby**: Kmenová data položek, skladové pohyby.









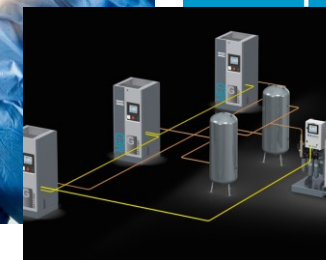
# VĚDĚLI JSTE... O ATLAS COPCO?



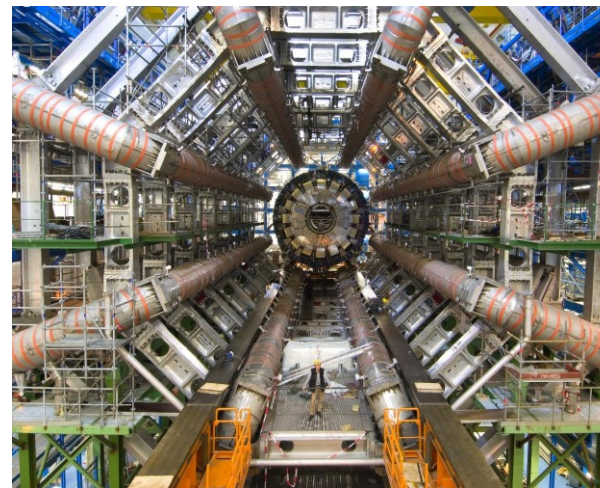
... **9 z 10** všech plochých obrazovek a displejů je vyrobeno naší vakuovou technologií?



... **každá 2.** nemocnice v USA používá stlačený vzduch z našich kompresorů?



... **každé 3.** auto na světě je kompletováno našimi nástroji?



... naše vakuové vývěvy využívá i **CERN** ve svém urychlovači částic?



# ATLAS COPCO GROUP

- založeno 1873 ve Švédsku
- zákazníci ve více než 180 zemích
- 43 000 zaměstnanců v 70 zemích



## *Atlascopcosaurus*

Not every company has a dinosaur named after it. We do. Just Google it.

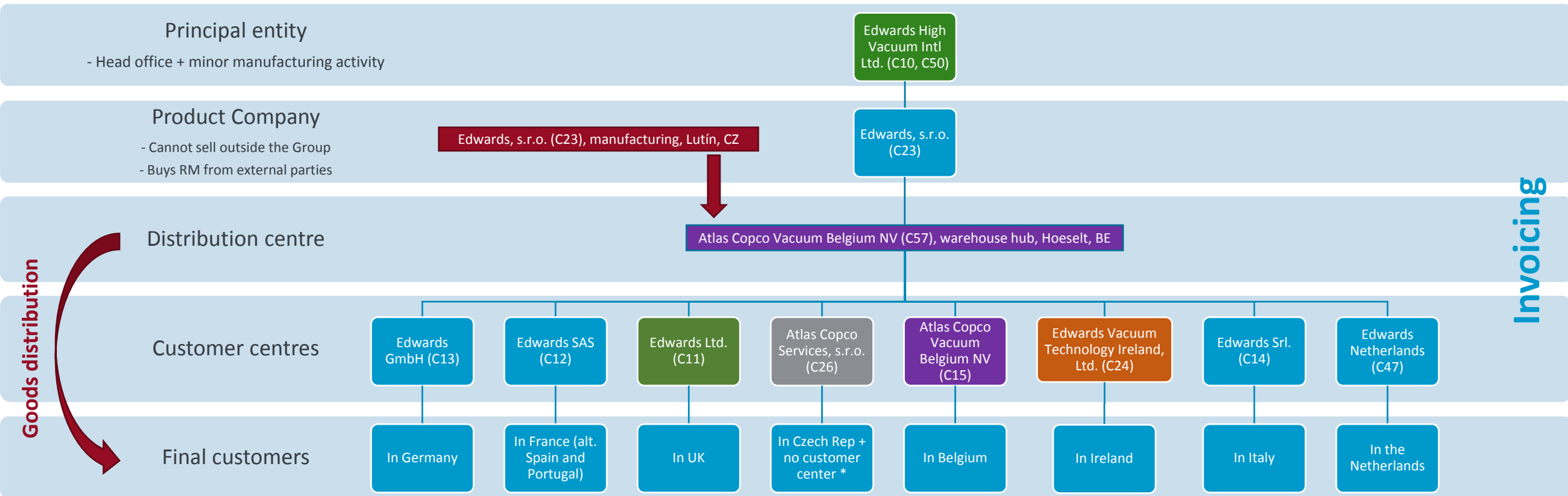




# ATLAS COPCO SHARED SERVICE CENTRE BRNO

- centrum podpory pro celosvětovou síť poboček Atlas Copco – nejen v oblasti financí, ale i IT, sales a customer care
- podporujeme 2 divize – vakuová a kompresorová technika
- máme téměř 700 zaměstnanců 20národností a neustále se rosteme





Atlas Copco Services, s.r.o. (C26)

Edwards Vacuum Technology Ireland, Ltd. (C24)

Split to 3 functions:

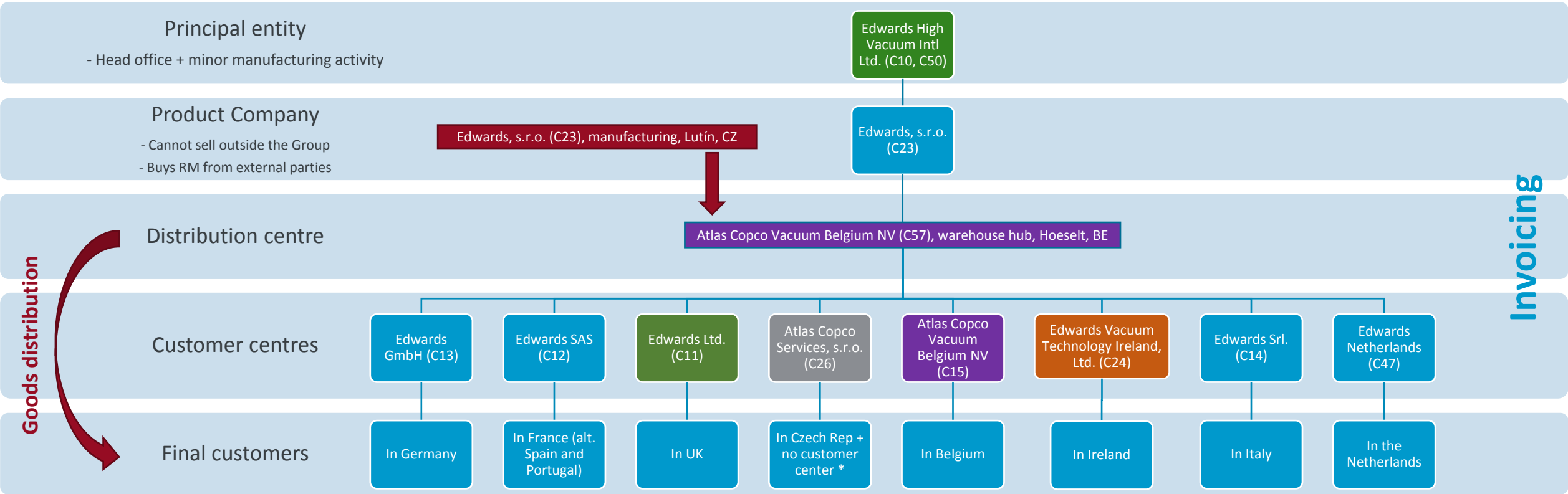
1. Customer Center
2. Service Center (Tuřanka)
3. FSC (Holandská)

Split to 2 functions:

1. Customer Center
2. Service Center (Dublin)

\* Subject to geographical limits (e.g., = Poland + Nordics; ≠ Spain)





\* Subject to geographical limits (e.g., = Poland + Nordics; ≠ Spain)

Atlas Copco Services, s.r.o. (C26)

Edwards Vacuum Technology Ireland, Ltd. (C24)

Split to 3 functions:

1. Customer Center
2. Service Center (Brno)
3. FS and skp

Split to 2 functions:

1. Customer Center
2. Service Center (Dublin)



37  
2022-11-29



A blue triangular graphic overlay is positioned in the bottom left corner. It features a white technical drawing of a mechanical part, showing various dimensions and labels such as "CC (1-3)", "Ø12", and "Ø10".

# BIG4 vs INHOUSE TAX ADVISORY

