

Ministerstvo financí
České republiky

Č.j.181-57 975/99
Vyřizuje: Ing.Hajná
l. 3006

V Praze dne 14.prosince 1999

Pokyn č. D - 202

Uplatňování daně z přidané hodnoty při prohlášení konkursu

Ministerstvo financí v zájmu zajištění jednotného uplatňování zákona č.588/1992 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, upřesňuje tímto pokynem výklad k uplatňování daně při prohlášení konkursu a doplňuje o výklad uplatňování daně u odměny správce konkursní podstaty. Tímto pokynem se nahrazuje část VI. Prohlášení konkursu uvedená v pokynu D-167 uveřejněném ve Finančním zpravodaji č.5/1998.

Při prohlášení konkursu přecházejí na správce konkursní podstaty oprávnění vykonávat práva a plnit povinnosti, které podle zákona a jiných právních předpisů jinak přísluší úpadci, jestliže souvisí s nakládáním s majetkem patřícím do podstaty. Správce konkursní podstaty je také oprávněn a povinen zajistit vedení účetnictví a plnění povinností podle předpisů o daních. Prohlášením konkursu se daňové řízení nepřerušuje a prohlášení konkursu není zákonným důvodem pro zrušení registrace plátce daně z přidané hodnoty.

Prodej majetku, který tvoří konkursní podstatu, je zdanitelným plněním úpadce a správce konkursní podstaty je povinen za úpadce přiznat daňovou povinnost v daňovém přiznání a daň uhradit správci daně.

Při vracení nadměrného odpočtu se postupuje podle §37a ZDPH, tzn., že pokud vznikne v důsledku vyměření nadměrného odpočtu vratitelný přeplatek, vrátí se plátcí bez žádosti do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu.

Výkon funkce správce konkursní podstaty, kterou vykonává vlastním jménem na vlastní zodpovědnost a za kterou obdrží stanovenou odměnu, je zdanitelným plněním správce konkursní podstaty. Jedná se o zdanitelné plnění podle §2 odst.1 písm.b) ZDPH poskytování služeb, které nejsou uvedeny v příloze č.2 ZDPH. Základem daně je výše odměny včetně daně z přidané hodnoty a daň se vypočte podle §17 odst.3 ZDPH. Odměna správce konkursní podstaty je jeho příjem, který se započítává správci konkursní podstaty do obrátu pro povinnost se zaregistrovat k DPH. Příjmy (výnosy) z činností, prováděné správcem za úpadce, v rámci zpeněžení konkursní podstaty, se samozřejmě do obrátu pro zaregistrování správce konkursní podstaty nezahrnují.

JUDr.Pavel Dvořák v.r.
náměstek ministra