

Rödl & Partner

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
březen 2021

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.com/cz



Právnická firma
roku 2012–2020



Obsah:

→ Právo aktuálně

- Fiktivní závazná stanoviska podle stavebního zákona
-

→ Daně aktuálně

- Co přináší novela zákona o daních z příjmů u darů
 - Daňové přiznání fyzických osob za rok 2020
 - Úroky z prodlení podle daňového řádu
 - Jak by měl plátce DPH postupovat při prodeji majetku?
 - DPH při dodání respirátorů se promíjí
 - Jak se postavit ke zdanění cestovních náhrad při přijetí do zaměstnání?
 - Smlouva o zamezení dvojímu zdanění se San Marinem podepsána
 - Na co si dát pozor v převodních cenách
-

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: březen–červen 2021

→ Právo aktuálně

Fiktivní závazná stanoviska podle stavebního zákona

Chystáte se stavět či rekonstruovat? Povolení můžete nově získat i na základě takzvaných fiktivních závazných stanovisek dotčených orgánů.

Alena Tomsová
Rödl & Partner Praha

Dne 13. října 2020 byl ve Sbírce zákonů pod č. 403/2020 Sb. publikován zákon, kterým se mění zákon o urychlení výstavby dopravní, vodní a energetické infrastruktury a infrastruktury elektronických komunikací a související zákony. Zákon nabyl účinnosti 1. ledna 2021. Ačkoli by se na první pohled mohlo zdát, že jde o nepříliš důležitý předpis, spíše opak je pravdou: novela totiž mění dvacet pět předpisů, mimo jiné na úseku životního prostředí a v oblastech souvisejících či na úseku školství. Současně mění i vybraná ustanovení dalších zákonů, v neposlední řadě stavebního zákona a správního řádu. Právě na dopady související se dvěma posledně jmenovanými předpisy jsou následující řádky zaměřeny.

Podle stavebního zákona mají stavební úřady v řízeních postupovat tak, aby stavebníci byli co nejméně zatěžováni a aby, je-li to možné, bylo v dané věci vydáno pouze jedno rozhodnutí. Stavební úřady proto postupují ve vzájemné součinnosti s takzvanými dotčenými orgány chránícími veřejné zájmy (bezpečnost, zdraví, hospodářský růst, sociální spravedlnost, udržitelný rozvoj aj.) podle stavebního zákona nebo zvláštních zákonů (zákon o vodách, o ochraně přírody a krajiny, o ochraně ovzduší, o státní památkové péči, o lesích, o požární ochraně, o pozemních komunikacích, horní zákon, lázeňský zákon, zákon o ochraně veřejného zdraví či o hospodaření energií). K tomu jim slouží zejména takzvaná závazná stanoviska vydávaná podle správního řádu.

Takzvané fiktivní závazné stanovisko

Standardně je závazné stanovisko pro řízení a postupy stavebního úřadu vydáváno dotčenými orgány jako jeden z podkladů pro rozhodování stavebních úřadů k žádostem o vydání územního rozhodnutí, stavebního povolení nebo společného povolení. Základní lhůtu pro vydání závazného stanoviska dotčeného orgánu (třicet dnů) lze dle stavebního zákona prodloužit až o dalších třicet dnů, a to

usnesením poznamenaným do spisu. Žadatel musí být o prodloužení lhůty vyrozuměn. Předpokladem pro prodloužení lhůty je důvod uvedený v zákoně – správním řádu: je nařízeno ohledání na místě nebo jde o zvlášť složitý případ.

Novela stavebního zákona zavádí takzvanou fikci vydání souhlasného závazného stanoviska dotčeného orgánu, a to pro případy, kdy závazné stanovisko není dotčeným orgánem vydáno ve stanovené lhůtě. Takové fiktivní závazné stanovisko se považuje za souhlasné a bez podmínek. Pro případ prodloužení lhůty k vydání závazného stanoviska musí dotčený orgán vyrozumět i stavební úřad, aby z data podání žádosti u dotčeného orgánu a uplynutí lhůty třiceti dnů nebylo možné dovodit, že je vydáno fiktivní závazné stanovisko a že stavební úřad (již) může vydat souhlas nebo povolení.

Povaha fiktivního závazného stanoviska se nijak neodlišuje od „klasických“ závazných stanovisek.

Základem je žádost

Žádost o závazné stanovisko dotčeného orgánu musí být bezvadná. Není-li bezvadná, vyzve dotčený orgán žadatele k odstranění vad žádosti (sdělení je třeba dát na vědomí i stavebnímu úřadu), poskytne k tomu žadateli přiměřenou lhůtu a poučí jej o následcích neodstranění nedostatků. Při stanovení lhůty lze zohlednit typ vady. Stanovení lhůty k odstranění vad žádosti nepovede k vydání fiktivního souhlasného závazného stanoviska, protože lhůta pro jeho vydání po dobu odstraňování vad neběží.

Neodstraní-li žadatel vady žádosti, dotčený orgán stanovisko nevydá a žadatele písemně informuje o tom, že závazné stanovisko vydáno být nemůže (i v tomto případě bude informace dána na vědomí také stavebnímu úřadu). Žádost o vydání závazného stanoviska může být podána opakovaně.

Až odstraněním vad žádosti začíná běžet lhůta pro vydání závazného stanoviska. Datum, kdy byla podaná původní (neúplná či vadná) žádost, nehraje z hlediska fikce vydání souhlasného

závazného stanoviska žádnou roli. Není nezbytné vyrozumět žadatele, že došlo k odstranění vad žádosti a že dotčený orgán pokračuje v jejím vyřizování. Podstatné by ale mělo být sdělení, že vady nebyly odstraněny úplně a že se tedy lhůta k vydání závazného stanoviska stále nerozběhla. Pak by žadatel měl být dotčeným orgánem opětovně vyzván k odstranění dosud neodstraněných vad.

Cílem všech stavebníků je bezesporu dosažení povolení k realizaci zamýšleného stavebního záměru v co nejkratší době. Jelikož v případě řízení vedených stavebními úřady jde o řízení zahajovaná na žádost, je rychlost vydání povolení minimálně zčásti také v rukách samotných stavebníků. Je tedy žádoucí, aby jimi podávané žádosti nevykazovaly vady, jejichž odstranění by si vyžádalo dodatečný čas.

V případě Vašeho zájmu jsme proto připraveni s Vámi coby budoucími stavebníky projednat nejen problematiku stavebního řízení, ale i ob-

sahové náležitosti souvisejících žádostí a rovněž připravit odpovídající stavebně právní dokumentaci anebo Vás v daných řízeních před orgány veřejné správy zastoupit.

Kontakt pro další informace



JUDr. Alena Tomsová, Ph.D.
advokátka
Senior Associate
T +420 236 163 720
alena.tomsova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Co přináší novela zákona o daních z příjmů u darů

V reakci na pandemii vyšel ve Sbírce zákonů zákon č. 39/2021 Sb., který s účinností od 4. února 2021 novelizuje zákon o daních z příjmů v oblasti darů.

Novela umožňuje fyzickým osobám ve zdaňovacím období roku 2020 a 2021 uplatnit jako nezdanitelnou část základu daně dary až do výše 30 % základu daně. Ve zdaňovacích obdobích následujících, tedy od roku 2022 a dále, bude opět platit běžný limit 15 %.

Právníkům osobám pak zákon umožňuje odečíst od základu daně taktéž až 30 % základu daně, a to za zdaňovací období skončená mezi 1. březnem 2020 a 28. únorem 2022. A ob-

dobně jak u fyzických osob se jedná o změnu dočasnou. Pro zdaňovací období končící po 28. únoru 2022 tak platí standardní limit darů ve výši 10 % základu daně.

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková
martina.sotnikova@roedl.com

Ing. Miroslav Holoubek
miroslav.holoubek@roedl.com



→ Daně aktuálně

Daňové přiznání fyzických osob za rok 2020

Opět nastává doba, kdy bychom měli vyrovnat své závazky vůči finančnímu úřadu, a to prostřednictvím podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob za kalendářní rok 2020. V jakém případě máte povinnost přiznání za rok 2020 podat, kdy nejpozději tak musíte učinit a s jakými novinkami pro zdaňovací období roku 2020 můžete počítat?

Martin Zeman, Karel Kučera
Rödl & Partner Praha

Obecně lze říci, že povinnost podat daňové přiznání má každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 tisíc korun. Povinnost podat přiznání má i ten, kdo vykazuje daňovou ztrátu.

Zvláštní skupinu pak tvoří zaměstnanci. Pokud jste zaměstnanec, máte povinnost podat daňové přiznání pouze v případě, že jste měl během roku příjmy od více než jednoho zaměstnavatele současně, vyjma příjmů od daně osvobozených nebo příjmů podléhajících srážkové dani. Dále mají zaměstnanci povinnost podat přiznání v případě, kdy jejich příjem překročil hranici pro solidární zvýšení daně (1.672.080 Kč v roce 2020) a v případě, kdy mají kromě příjmů ze zaměstnání další příjmy (podnikání, příjmy z kapitálového majetku, z nájmu, ostatní příjmy), a to v součtu vyšším než 6 tisíc korun.

A jaké jsou novinky, se kterými by poplatníci daně z příjmu fyzických osob měli počítat při sestavení přiznání za rok 2020?

Většina změn souvisí se změnou průměrné a minimální mzdy pro rok 2020. Kromě vyšší hranice pro solidární zvýšení daně (1.672.080 Kč) se zvýšila sleva za umístění dítěte do předškolní-

ho zařízení (14.600 Kč), limit pro osvobození příjmů z pravidelně vyplácených důchodů (525.600 Kč) a minimální hranice příjmů pro vyplacení daňového zvýhodnění na děti poskytovaného formou daňového bonusu (87.600 Kč).

Začátkem února 2021 byla ve Sbírce zákonů vyhlášena drobná novela zákona o dani z příjmů, která umožňuje mimořádně si odečíst ve zdaňovacích obdobích roku 2020 a 2021 od základu daně dary až do maximální výše 30 procent. Daňovou ztrátu roku 2020 pak nově bude možné zpětně uplatnit prostřednictvím dodatečného daňového přiznání za roky 2019 a 2018.

Podstatnou změnou, která se nás ovšem dotkne již pro přiznání podávaného za rok 2020, je lhůta pro jeho podání na finanční úřad a pro platbu daně za rok 2020. Tuto změnu přinesla novela daňového řádu účinná od 1. ledna 2021, která si za jeden ze svých hlavních cílů dala podporu elektronizace daní (blíže viz NL 11/2020). V případě přiznání k dani z příjmů fyzických osob tak státní správa chce vyjít vstříc poplatníkům, kteří nebudou využívat standardní růžový papírový formulář, ale podají přiznání elektronicky. Za odměnu jim prodlouží lhůtu pro podání přiznání o jeden měsíc – letos tento termín připadá na 3. května 2021. Pro ostatní případy jsou lhůty stejné – podání v klasické papírové formě musí být finančnímu úřadu

podáno do 1. dubna 2021 (lhostejno zdali poštou či na podatelně finančního úřadu). Pokud poplatník využije služeb daňového poradce nebo advokáta, je lhůta pro podání 1. července 2021. Novinkou je, že plná moc pro poradce již nemusí být finančnímu úřadu doručena ve standardní 3měsíční lhůtě pro podání přiznání (do 1. dubna 2021), ale stačí, když přiznání bude finančnímu úřadu podáno prostřednictvím poradce a plná moc bude připojena až k samotnému přiznání.

Pro úplnost ještě dodejme, že přiznání lze podat také elektronicky, a to například přes portál finanční správy www.daneelektronicky.cz, kde jsou k dispozici kromě jiného i formuláře pro přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Koncem února 2021 slíbilo Ministerstvo financí spustit ještě dlouho očekávaný online finanční úřad www.mojedane.cz, kde bude možné učinit podání přiznání mimo jiné i pomocí bankovní identity.

Kontakt pro další informace



Ing. Martin Zeman
daňový poradce
T +420 236 163 243
martin.zeman@roedl.com



Mgr. Karel Kučera
daňový poradce
T +420 236 163 257
karel.kucera@roedl.com

→ Daně aktuálně

Úroky z prodlení podle daňového řádu

Nejvyšší správní soud rozhodl, že na úroky z prodlení počítané dle § 252 daňového řádu, jejichž počátek běhu spadá do období před 1. lednem 2015, se uplatní maximálně 5leté období, po které lze tyto úroky počítat. Tento limit omezující výši úroků z prodlení byl zrušen novelou daňového řádu s účinností od 1. ledna 2015.

Přestože se může na první pohled zdát, že se jedná o soudní rozhodnutí, jehož účinky dopadají poměrně hodně nazpět do minulosti, upozorňujeme, že se stále setkáváme s celou řadou případů (typicky daňové kontroly, soudní

řízení, přezkumy), u kterých bude využití tohoto rozsudku užitečné. A jistě nám dáte za pravdu, že je značný rozdíl, zdali se úrok počítá maximálně po dobu 5 let, nebo déle.

Kontakt pro další informace

Mgr. Jakub Šotník
jakub.sotnik@roedl.com



→ Daně aktuálně

Jak by měl plátce DPH postupovat při prodeji majetku?

Právě touto otázkou se zabývala Komora daňových poradců společně s Generálním finančním ředitelstvím v rámci posledního koordinačního výboru. Podnikatelé mohou při prodeji majetku jednat nejen v postavení osob povinných k dani, ale i coby běžní vlastníci užívající svůj soukromý majetek, tedy jako osoby nepovinné k dani. Právě tato skutečnost v praxi často vede k nejasnostem, jak postupovat v případě prodeje majetku v různých situacích. Koordinační výbor se snaží objasnit situace, v nich nejčastěji dochází k pochybnostem.

Klára Sauerová, Johana Cvrčková
Rödl & Partner Praha

Prodej majetku může být předmětem DPH, i když je majetek formálně z podnikání vyčleněn

V prvním případě byla diskutována situace, kdy plátce DPH prodává svůj soukromý majetek. Jedná se tedy o majetek, který plátce nikdy nezařadil do svého obchodního majet-

ku ani ho nevyužíval k podnikání a při jeho pořízení neuplatnil nárok na odpočet. Typicky se může jednat o prodej rodinného vozu, který již rodině nestačí, prodej bytu, rodinného domu či jakéhokoliv vybavení domácnosti. Může se ale jednat i o prodej obecního pozemku, který daná obec neměla včleněně ve svém obchodním majetku.

V těchto případech se má za to, že plátce při prodeji takového majetku nejedná coby osoba povinná k dani, a prodej proto není předmětem DPH.

Další situací, kterou se koordinační výbor zabýval, byl opět prodej majetku, který plátce pořídil coby soukromá osoba, nezařadil ho do své-

ho obchodního majetku a ani při pořízení neuplatnil nárok na odpočet. Na rozdíl od první situace ale plátce tento majetek občasně využívá k podnikání. Může se jednat například o situaci, kdy plátce využije soukromý rodinný vůz k podnikání nebo uspořádá obchodní jednání ve svém rodinném domě apod.

Dle ustálené judikatury Soudního dvora Evropské unie (SDEU) je tato situace přípustná a ani občasné využití soukromého majetku pro podnikání nemění status takového majetku na majetek obchodní. Plátce ale po celou dobu, kdy tento majetek vlastní, musí projevovat vůli si ho ponechat v majetku osobním a nesmí uplatnit ani částečný nárok na odpočet daně na vstupu. Pakliže jsou tyto předpoklady naplněny, prodej takového majetku rovněž není předmětem DPH.

Poslední kategorií je prodej majetku, který může naplňovat charakteristiky z obou výše popsanych situací. Na rozdíl od výše popsanych situací je ale tento majetek nakonec využit k transakci, která je svou povahou čistě podnikatelská.

Učebnicovým příkladem je situace řešená v rozsudku SDEU C-331/14 Petar Kezič, kdy developer zastavěl pozemky ve svém vlastnictví,

a to jak pozemky, které byly zařazeny v obchodním majetku, tak i pozemky nezařazené. Při prodeji vybudovaného developerského projektu měl za to, že předmětem daně budou jen ty stavby, které jsou vybudovány na pozemcích zařazených v obchodním majetku. SDEU v tomto případě konstatoval, že i přesto, že část pozemků nebyla formálně součástí obchodního majetku, byla prakticky určena výhradně k podnikání, a nakládání vlastníka s těmito pozemky nasvědčuje tomu, že byly využity k ekonomické činnosti stejně jako pozemky, které byly v obchodním majetku zařazeny. V tomto případě tedy prodej majetku je předmětem DPH.

Na základě výše popsaných situací tedy lze zobecnit, že plátce má v každém případě právo určit, zda majetek či jeho část zařadí do obchod-

ního majetku či nikoliv. Na druhou stranu je nutné také sledovat, zda plátce s daným majetkem nakládá způsobem odpovídajícím tomu, k jakému účelu ho určil. Pakliže plátcovo nakládání s majetkem jasně vykazuje znaky podnikání (tj. plátce podniká aktivní kroky, které využívají běžní podnikatelé), pak prodej takového majetku je předmětem DPH i když je majetek formálně z podnikání vyčleněn. I v tomto případě se tedy uplatní zásada přednosti skutečného stavu nad stavem formálním a nutnosti posuzovat každý jednotlivý případ a zohlednit při tom veškeré související okolnosti.

Máte-li pochybnosti ohledně uplatnění DPH při prodeji svého majetku, budeme Vám rádi v této situaci nápomocni.

Kontakt pro další informace



Ing. Klára Sauerová
daňová poradkyně
Senior Associate
T +420 236 163 280
klara.sauerova@roedl.com



Ing. Johana Cvrčková
daňová poradkyně
T +420 236 163 249
johana.cvrckova@roedl.com

→ Daně aktuálně

DPH při dodání respirátorů se promíjí

Ministryně financí rozhodla o dalším prominutí DPH. Na základě rozhodnutí zveřejněného 1. 2. 2021 byla prominuta DPH při dodání respirátorů u tuzemských plnění, kde povinnost přiznat daň vznikla v období od 3. 2. 2021 do 3. 4. 2021. Vznikla-li před uvedeným obdobím povinnost přiznat daň z přijaté úplaty, vztahuje se prominutí také na tuto daň.

Prominutí DPH se týká dodání filtračních polomasek a respirátorů určených výrobcem k ochraně uživatele třídy ochrany minimálně FFP2, KN95 nebo N95 a na respirátory bez výdechového ventilu výrobcem určené k ochraně uživatele i jeho okolí. Zboží musí odpovídat požadavkům příslušné evropské legislativy. Prominutí se nevztahuje mimo jiné na obličejové masky nebo textilní roušky.

Plátce DPH při dodání výše uvedeného zboží má povinnost vystavit daňový doklad bez uvedení sazby a výše daně. Generální finanční ředitelství doporučuje na dokladu uvést údaj: „daň prominuta“. Pokud plátce přesto na dokladu daň uvede, je povinen ji přiznat. Příjemce plnění si však dle ministryně financí nárok na odpočet daně uplatnit nemůže.

Kontakt pro další informace

Ing. Klára Sauerová
klara.sauerova@roedl.com

Ing. Dominika Havrdová
dominika.havrdova@roedl.com



→ Daně aktuálně

Jak se postavit ke zdanění cestovních náhrad při přijetí do zaměstnání?

Nejvyšší správní soud posuzoval daňové dopady poskytování cestovních náhrad zaměstnancům při přijetí do zaměstnání, jejichž bydliště se nachází v zahraničí.

Jakub Šotník
Rödl & Partner Praha

V daném případě poskytoval daňový subjekt svým zaměstnancům cestovní náhrady spojené s jejich přijetím do zaměstnání. Tyto náhrady vyplácel na základě svého interního předpisu, ve kterém se zavázal poskytovat tyto náhrady nejen svým kmenovým zaměstnancům, ale také agenturním zaměstnancům, neboť daňový subjekt byl současně také agenturou práce. Konkrétně se jednalo o náhrady výdajů za použití soukromých vozidel zaměstnanců při cestě z jejich bydliště do místa výkonu práce a zpět, kdy se bydliště těchto zaměstnanců nacházelo v zahraničí. K poskytování těchto náhrad přistoupil daňový subjekt z důvodu nedostatku nabídky na místním trhu práce, přičemž očekával, že jejich poskytnutím rozšíří okruh potencionálních uchazečů o zaměstnání. Z takto poskytnutých cestovních náhrad neodváděl zálohu na daň z příjmu ze závislé činnosti ve výši 15 procent.

Daňová správa nejprve zpochybnila samotnou možnost vyplácet výše uvedené cestovní náhrady při přijetí do zaměstnání, protože se podle ní ani o cestovní náhrady vyplácené v souladu se zákoníkem práce nejednalo. Navíc konstatovala, že tyto částky nejsou daňově účinným nákladem na straně daňového subjektu – tedy zaměstnavatele – a v případě zaměstnanců se jedná o jejich zdanitelný příjem.

Nejvyšší správní soud ve svém rozsudku nejprve zdůraznil, že poskytování cestovních náhrad při přijetí do zaměstnání není omezeno pouze na zaměstnavatele v nepodnikatelské sféře, neboť i zaměstnavatel v podnikatelské sféře může v souladu s obecnou zásadou „co není zakázáno, je

dovoleno“ tento institut obsažený v zákoníku práce rovněž využít, a to na základě výslovného zákonného oprávnění.

Nejvyšší správní soud proto konstatoval, že cestovní náhrady při přijetí do zaměstnání může zaměstnavatel dobrovolně poskytovat, přičemž poskytování je omezeno stejnou výší a podmínkami, které platí při přeložení zaměstnance nebo jeho dočasném přidělení k jinému zaměstnavateli do jiného místa výkonu práce. Zároveň se uplatní časové omezení pro poskytování tohoto typu cestovních náhrad, které vyplývá ze zákoníku práce.

Následně Nejvyšší správní soud potvrdil, že poskytování těchto cestovních náhrad představuje na straně zaměstnavatele daňově účinný náklad a na straně zaměstnanců se nebude jednat o jejich zdanitelný příjem.

Cestovní náhrady při přijetí do zaměstnání lze poskytovat také zaměstnancům s bydlištěm v zahraničí

Kontakt pro další informace



Mgr. Jakub Šotník
advokát
Associate Partner
T +420 236 163 210
jakub.sotnik@roedl.com

→ Daně aktuálně

Smlouva o zamezení dvojímu zdanění se San Marinem podepsána

Dne 27. ledna 2021 byla v Římě na Velvyslanectví Republiky San Marino podepsána smlouva mezi Českou republikou a Republikou San Marino o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku a o zabránění daňovému úniku a vyhýbání se daňové povinnosti.

Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění zásadním způsobem ovlivňují hospodářské a obchodní vztahy každé otevřené ekonomiky. Česká republika má v současnosti uzavřeno již celkem 92 platných smluv s příslušnými jurisdikcemi.

Samotný podpis smlouvy se San Marinem je prvotním, avšak neméně důležitým krokem pro rozšíření dosavadního seznamu

uplatňovaných smluv. Smlouva vstoupí v platnost po dokončení standardních vnitrostátních ratifikačních procedur obou smluvních stran.

Kontakt pro další informace

Ing. Robert Němeček
robert.nemecek@roedl.com

Ing. Filip Straka
filip.straka@roedl.com

→ Daně aktuálně

Na co si dát pozor v převodních cenách

Společnosti vykonávající pouze rutinní funkce by měly v obecné rovině realizovat pouze relativní nízké, ale stabilní zisky, zatímco společnosti se strategickým významem by měly realizovat reziduální zisky, ale případně také ztráty. To v praxi bohužel ne vždy platí.

Miroslav Kocman, partner daňového oddělení, zpovídá své experty z oddělení transfer pricingu, Petra Tomeše a Martina Koldinského.

Miroslav Kocman, Petr Tomeš a Martin Koldinský
Rödl & Partner Praha

Jak časté jsou dle Vaší zkušenosti kontroly převodních cen ze strany tuzemské finanční správy?

Podle našich zkušeností frekvence daňových kontrol na převodní ceny rok od roku roste. Nejde jen o četnost kontrol, ale i o výši doměrků daně v této oblasti. Ze statistik finanční správy vyplývá zvyšující se úspěšnost berních úředníků. Jedním z důvodů je jistě rostoucí odborná erudice kontrolorů. Jsem pevně přesvědčen, že tím hlavním důvodem je podceňování významných rizik ze strany daňových subjektů a jejich nedostatečná příprava podkladů obhajujících metodiku převodních cen.

Do jaké míry se, pokud jde o množství kontrol převodních cen, liší situace v Česku a v zahraničí, například v Německu?

Z hlediska četnosti kontrol je situace srovnatelná, finanční správy jsou celosvětově v poslední dekádě velmi aktivní z hlediska prověřování správného nastavení převodních cen. Co se ale významně liší při porovnání s kontrolami ve zmíněném Německu, je způsob komunikace správce daně s daňovými poplatníky. V Německu již dlouhodobě praktikují otevřená jednání, kdy správce daně jasně deklaruje svůj názor na jednotlivé oblasti kontroly a výsledkem je určitý kompromis, na kterém se obě strany dohodnou. U nás jsme svědky více formalistického přístupu (předlož → my posoudíme → momentál-

ně nemáme názor). Takový způsob vedení kontroly bohužel prodlužuje její délku a snižuje právní jistotu daňových poplatníků.

V čem podle Vás firmy v Česku při stanovování převodních cen nejčastěji chybují? Na co by si měly dát pozor?

Podle mého názoru české společnosti podceňují zejména dvě oblasti. Tou první je, že nereflktují měnící se pravidla a nové požadavky vyplývající z nových doporučení vydaných OECD. Namátkově lze jmenovat například oblasti jako vnitroskupinové financování, vnitroskupinové služby a restrukturalizace vztahů v rámci skupiny a dopady na obchodní model společností. Obecně v oblasti převodních cen platí, že je nutné metodiku převodních cen přizpůsobit tomu, kde dochází k tvorbě hodnoty. To v praxi znamená, že společnosti vykonávající pouze rutinní funkce by měly realizovat pouze relativní nízké, ale stabilní zisky, zatímco společnosti se strategickým významem by měly realizovat reziduální zisky, ale případně také ztráty. To bohužel v praxi ne vždy platí. Druhou podceňovanou oblastí je to, co následuje po stanovení převodní ceny, tedy povinnost prokázat, že je základ daně společnosti stanoven v souladu s principem tržního odstupu. Za tímto účelem by měly české společnosti disponovat dostatečně průkaznými důkazními prostředky, které mohou předložit v případě daňové kontroly a prokázat tak, že mají převodní ceny stanoveny v souladu s principem tržního odstupu. V praxi velmi často dochází k tomu, že jsou důkazní prostředky shromažďovány až ve chvíli, kdy je daňová kontrola zahájena, což značně komplikuje situaci a zhoršuje pozici společnosti.

Co podle Vás bývá nejčastějšími indiciemi, které mohou finanční správu upozornit na to, že firma při stanovování převodních cen pochybila?

Často se jedná o informace směřující k určení funkčního profilu společnosti (například z webových stránek, výroční zprávy), který neodpovídá ziskovosti společnosti. Firmy zde často v dobré víře uvádějí informace, ze kterých správce daně dovodí, že se jedná o takzvanou limitovanou či rutinní společnost z hlediska rozsahu jejich funkcí, která je významně ovládaná mateřskou společností. Takovéto společnosti by měly obecně dle teorie převodních cen dosahovat nízkého, leč stabilního zisku. Pokud je taková firma ve ztrátě, je daňová kontrola jen otázkou času. Další velmi citlivou oblastí je nesoulad údajů v jednotlivých dokumentech dostupných správci daně ještě před zahájením daňové kontroly.

Jak výrazně se do problematiky převodních cen promítla novela zákona o dani z příjmu transponující směrnici ATAD?

Novela zákona o daních z příjmů transponující směrnici ATAD se do problematiky převodních cen promítla především v omezení uplatnitelnosti úrokových nákladů v základu daně z příjmů právnických osob, a to tak, že nadměrné výpůjční výdaje jsou uznatelné v základu daně pouze do 30 procent EBITDA (zisku před zdaněním, úroky a odpisy), respektive 80 milionů korun. Toto pravidlo v praxi znamená, že si daňové subjekty musí pečlivě hlídat strukturu svého financování a správně volit mezi financováním prostřednictvím vlastního a cizího kapitálu. Jedná se tak o další pravidlo určitým způsobem omezující výši daňově uznatelných nákladů na financování ekonomické činnosti, které platí společně s již existujícími pravidly pro nízkou kapitalizaci. Vzhledem k nastaveným limitům se toto nové pravidlo však týká spíše omezeného počtu českých daňových subjektů.

Uvítali byste nějakou další úpravu zákonů v oblasti převodních cen, která by společností usnadnila jejich zvládnutí a správné nastavení? Pokud ano, v čem by podle Vás měla spočívat?

Společností by hodně pomohla jednoznačná úprava, která určí, jakou formou mají prokazovat správné nastavení převodních cen, jinými slovy legislativní úprava povinného zpracování dokumentace převodních cen. Její absence vyvolává určitou nejistotu společností ohledně tohoto prokazování, a není v souladu se standardním vyžadováním dokumentace během daňových kontrol. Přesný obsah dokumentace by stačilo upravit aktualizovaným metodickým pokynem, který by reflektoval znění novelizované Směrnice OECD.

Jaký dopad budou mít do oblasti transferových cen nové pokyny OECD (Taxing the Digital Economy Pillars 1 and 2)?

Reálný dopad nových pokynů týkajících se zdanění digitální ekonomiky ukáže až čas. Návrh nových pokynů z dílny OECD je nyní ve fázi veřejných připomínek a vydání konečné verze pravidel včetně návrhu legislativní úpravy je plánováno v polovině roku 2021. Jsme tak stále spíše na začátku celého procesu nastavení systému mezinárodního zdanění, a to navzdory tomu, že snaha o férové zdanění digitální ekonomické aktivity je jednou z priorit OECD již několik let. Návrh pravidel počítá s dvoupilířovým principem, přičemž první pilíř dává státům právo zdanit příjmy realizované na jejich území, aniž by byla nutná fyzická přítomnost subjektu,

kterému příjmy plynou. Druhý pilíř pak stanovuje minimální úroveň celkového zdanění, které má být dosaženo. V obecné rovině se domnívám, že dopad nových pravidel na převodní ceny bude významný, neboť bude nutné nová pravidla přivést do praktického života. I když je cílem OECD připravit takový systém, který bude administrativně co nejjednodušší, lze očekávat zvýšenou administrativní náročnost, která bude souviset s restrukturalizací vztahů či s implementací pravidel a následným dokumentováním. Pokud se týká zohlednění nových pokynů ve strategii, je ještě příliš brzy na konkrétní doporučení, neboť především druhý pilíř může doznat zásadních změn. Již nyní bych však doporučoval všem společnostem, které vykonávají ekonomickou činnost v některé z dotčených digitálních oblastí, aby situaci bedlivě sledovaly a postupně se připravovaly na to, že se nějaké změny chystají. V českém prostředí se budeme dle mého názoru setkávat především s případy, kdy česká finanční správa bude chtít zdanit příjmy zahraničních subjektů, které budou vykonávat ekonomickou činnost spadající do vymezení „digitální“ na českém území.

Kontakt pro další informace



Ing. Martin Koldinský
soudní znalec
Associate Partner
T +420 236 163 243
martin.koldinsky@roedl.com




Ing. Petr Tomeš
daňový poradce
Associate Partner
T +420 236 163 750
petr.tomes@roedl.com



→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro Vás: březen–červen 2021

| | | | |
|-----|---|-----|---|
| | Březen 2021 | | Květen 2021 |
| 10. | <p>Jak zapojit funkci Compliance do vnitřního kontrolního systému</p> <p>Webinář Pořádá: Český institut interních auditorů Přednáší: Pavel Koukal</p> | 5. | <p>Co nového v korporátní compliance (2021)</p> <p>Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha ve spolupráci se Sdružením pro compliance a NNTB / FaceUp Technology Přednáší: Pavel Koukal, Juraj Szabó, Vladimír Valenta, Jan Sláma</p> |
| 17. | <p>Home office v souvislostech daně z příjmů a sociálního pojištění</p> <p>Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Martin Zeman, Karel Kučera, Thomas Britz</p> | 12. | <p>Dopad koronaviru do smluv a smluvních vztahů v oblasti logistiky</p> <p>Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Alice Kubová Bártková, Eva Kaas Zahořová</p> |
| | Duben 2021 | | 19. |
| 7. | <p>Whistleblowing v rámci vnitřního kontrolního systému</p> <p>Webinář Pořádá: Český institut interních auditorů Přednáší: Pavel Koukal</p> | 19. | <p>Co nového v přístupu správce daně u DPPO a DPH</p> <p>Webinář Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr</p> |
| 14. | <p>Jak zahájit a skončit pracovní poměr</p> <p>Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Václav Vlč, Eva Blechová</p> | | Červen 2021 |
| 21. | <p>Investiční pobídky v daňových souvislostech</p> <p>Webinář Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr</p> | 11. | <p>Velká novela zákona o obchodních korporacích</p> <p>Webinář Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: František Geršl, Martina Pumprlová</p> |
| 21. | <p>Pandemie COVID-19 a její dopad na transferové ceny</p> <p>Seminář online Pořádá: DTIHK ve spolupráci s Rödl & Partner Praha Přednáší: Martin Koldinský, Petr Tomeš</p> | |  |



http://www.roedl.net/cz/cz/akce/aktualni_akce.html

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
BŘEZEN 2021, MK ČR E 16542

Vydavatel:
Rödl & Partner Consulting, s.r.o.
Platnéřská 2, 110 00 Praha 1
T +420 236 163 111
www.roedl.com/cz

Redakční rada:
Ing. Jana Švédová, Mgr. Václav Vlč, Ing. Klára Sauerová, Ing. Jaroslav Dubský, Ing. Ivan Brož

Layout/Sazba:
Rödl & Partner

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové ani podnikové poradenství, jeho cílem není ani nahrazení individuálního poradenství. Při zpracování newsletteru se společnost Rödl & Partner snaží o maximální pečlivost, nemůže ale převzít odpovědnost za správnost, aktuálnost a úplnost informací. Protože se zde obsažené informace nezabývají konkrétními tématy jednotlivých fyzických nebo právnických osob, měl by si klient požadované informace vždy ověřit poradenskou zakázkou. Rödl & Partner nepřijímá odpovědnost za rozhodnutí, která čtenáři na základě článků newsletteru učiní. Naši poradci jsou Vám rádi k dispozici.

Veškerý obsah newsletterů zveřejněný na internetu včetně odborných informací je duševním vlastnictvím společnosti Rödl & Partner a je chráněn autorskými právy. Uživatelé mohou obsah newsletterů stahovat, tisknout nebo kopírovat pouze pro vlastní potřebu. Jakékoli změny, rozmnožování, šíření nebo sdělování tohoto obsahu nebo jeho částí veřejnosti, ať už online nebo offline, vyžadují předchozího písemného souhlasu společnosti Rödl & Partner.