

Rödl & Partner

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
listopad 2021

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.com/cz



Právnická firma
roku 2012–2021



Obsah:

→ Právo aktuálně

- Může zaměstnavatel odstoupit od konkurenční doložky?
-

→ Daně aktuálně

- Mimořádné zvýšení náhrady za benzín
 - Rödl & Partner opět zabodoval před Nejvyšším správním soudem
 - Prominutí DPH u elektrické energie a plynu
 - Daňové ráje a offshorové společnosti
 - Globální minimální daňová sazba schválena
 - Změny ve vykazování hlášení Intrastat s účinností od 1. ledna 2022
 - Limit pro vyšší sazbu daně z příjmů u fyzických osob v roce 2022
 - Nová německá směrnice pro převodní ceny
-

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: listopad–prosinec 2021



→ Právo aktuálně

Může zaměstnavatel odstoupit od konkurenční doložky?

Zaměstnavatel a zaměstnanec mohou sjednat konkurenční doložku, která brání zaměstnanci po určitou dobu po skončení zaměstnání u stávajícího zaměstnavatele vykonávat konkurující výdělečnou činnost. Právní úprava s sebou přináší mnohé otázky. Na jednu z nich, totiž zda a za jakých podmínek může zaměstnavatel od sjednané konkurenční doložky odstoupit, dává odpověď nedávné rozhodnutí Ústavního soudu.

Václav Vlk
Rödl & Partner Praha

Malé opakování – co to je konkurenční doložka v pracovním právu?

Je-li sjednána konkurenční doložka, platí, že zaměstnanec po určitou dobu po skončení zaměstnání, nejdéle však pod dobu jednoho roku, nesmí vykonávat výdělečnou činnost, která je shodná s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo která má vůči předmětu činnosti zaměstnavatele soutěžní

Zaměstnavatel může od konkurenční doložky odstoupit, ale ...

povahu. Zaměstnavatel je povinen zaměstnanci poskytnout peněžité vyrovnání, a to nejméně ve výši jedné poloviny průměrného měsíčního výdělku

za každý měsíc dodržování zákazu konkurence. Povinnost zaměstnance dodržovat zákaz konkurence lze zajistit smluvní pokutou.

Odstoupení od konkurenční doložky – dosavadní judikatura

„Zaměstnavatel může od konkurenční doložky odstoupit pouze po dobu trvání pracovního poměru.“ (§ 314 odst. 4 zákoníku práce) Nejvyšší soud v minulých letech opakovaně rozhodoval tak, že zaměstnavatel může od konkurenční doložky odstoupit jen z důvodu stanoveného v zákoně nebo v dohodě účastníků, a navíc se tak může stát jen v době trvání pracovního poměru. V jednom rozhodnutí z roku 2020 dospěl Nejvyšší soud dokonce k tomu, že je neplatné takové ujednání, podle něhož má zaměstnavatel právo po dobu trvání pracovního poměru od konkurenční doložky odstoupit, jestliže

podle svého volného uvážení dojde k závěru, že by vzhledem k hodnotě informací, poznatků, znalostí pracovních a technologických postupů, které zaměstnanec získal v zaměstnání u zaměstnavatele či jinak, nebylo přiměřené a/nebo účelné zákaz konkurence uplatňovat.

Ústavní soud k odstoupení od konkurenční doložky

Posledně uvedené rozhodnutí Nejvyššího soudu napadl zaměstnavatel ústavní stížností, o níž Ústavní soud pod spisovou značkou II. ÚS 1889/19 rozhodl dne 21. května 2021 tak, že ústavní stížnosti vyhověl a věc vrátil obecným soudům k novému projednání. Tímto svým rozhodnutím Ústavní soud dosavadní judikaturu významně pozměnil.

Podle názoru Ústavního soudu plošný zákaz smluvních ujednání výslovně umožňujících zaměstnavateli odstoupit od konkurenční doložky po dobu trvání pracovního poměru zaměstnance bez uvedení důvodu, který je stanoven pouze rozhodnutími soudů, nikoli zákonem, je ústavně nepřijatelným soudcovským dotvářením práva, porušuje princip dělby moci, princip autonomie vůle a smluvní svobody jednotlivců a základní práva zaměstnavatele. Ovšem právo zaměstnavatele odstoupit od konkurenční doložky i bez uvedení důvodu, byla-li tato možnost smluvními stranami výslovně sjednána, neznamená, že zaměstnanci coby typově slabší smluvní straně v pracovněprávních vztazích nemá být poskytnuta ochrana před potenciální svévolí nebo zneužitím tohoto práva ze strany zaměstnavatele. Soudy tak musí v každém jednotlivém případě posoudit, zda se v případě odstoupení od konkurenční doložky nejedná o svévoli nebo zneužití práva zaměstnavatelem, ovšem nemohou z takové svévole či zneužití bez dalšího vycházet.

Soud má vzít v úvahu zejména:

- dobu, kdy zaměstnavatel od konkurenční doložky odstoupil;
- odstoupil-li zaměstnavatel od konkurenční doložky těsně před skončením pracovního poměru zaměstnance, pak zvážit důvod, proč tak nemohl učinit dřív;

- odstoupil-li zaměstnavatel od konkurenční doložky bez uvedení důvodu, důvod, proč vázanost stran konkurenční doložkou považoval za nežádoucí, nepřiměřenou, neudržitelnou nebo nespravedlivou;
- skutečnosti nasvědčující tomu, že zaměstnanec si své budoucí zaměstnání nebo jiné kariéři uplatnění vybral právě s ohledem na svou vázanost konkurenční doložkou (například si již našel povolání, které požadavkům plynoucím z konkurenční doložky vyhovuje, nebo naopak odmítl nabídku povolání, které těmto požadavkům nevyhovovalo);
- skutečnosti nasvědčující tomu, že zaměstnavatel jednal svévolně nebo zneužil svého práva odstoupit od konkurenční doložky (např. se chtěl zprostit povinnosti poskytovat zaměstnanci peněžité vyrovnání v době, kdy věděl nebo mohl a měl vědět, že zaměstnanec si své budoucí zaměstnání nebo jiné kariéři uplatnění vybral právě s ohledem na svou vázanost konkurenční doložkou).

Ústavní soud se tak zastal zaměstnavatelů, pokud jim umožnil sjednat možnost odstoupení od konkurenční doložky i bez uvedení důvodu. Současně však založil nemalou nejistotu. Zaměstnavatel si totiž nemůže být nikdy jist, k jakému závěru soud v případném sporu po vyhodnocení výše uvedených kritérií dospěje. Spory z konkurenčních doložek (nejen) proto z agendy českých soudů ani v budoucnu nezmizí.

Kontakt pro další informace



Mgr. Václav Vlk
advokát
Associate Partner
T +420 236 163 720
vaclav.vlk@roedl.com

→ Daně aktuálně

Mimořádné zvýšení náhrady za benzín

Dne 18. října 2021 vyšla ve Sbírce zákonů mimořádná novela vyhlášky stanovující pro rok 2021 průměrnou cenu pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.

Tato cena se používá zejména v případě použití soukromého automobilu zaměstnancem na služební cestě. Do uvedeného data – tedy 18. října 2021 – byla pro tyto potřeby stanovena cena 27,80 Kč/l pro 95oktanový benzín. S účinností od 19. října 2021 se průměrná cena pro 95oktanový benzín zvyšuje na částku 33,80 Kč/l. Všechny ostatní průměrné ceny pohonných hmot, tedy i prů-

měrná cena motorové nafty, však zůstávají po zbytek roku zachovány v původní výši podle vyhlášky č. 589/2020 Sb.

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková
martina.sotnikova@roedl.com

Ing. Miroslav Holoubek
miroslav.holoubek@roedl.com

→ Daně aktuálně

Rödl & Partner opět zabodoval před Nejvyšším správním soudem

Rödl & Partner úspěšně zastupoval významnou mediální skupinu v daňovém a následném soudním řízení před Nejvyšším správním soudem ve sporu o přiznání úroku z neoprávněného jednání správce daně.

Jakub Šotník
Rödl & Partner Praha

Konkrétně se jednalo o situaci, kdy jsme v době podání řádných daňových přiznání, která jsme podali postupně za několik zdaňovacích období, neuplatnili nárok na slevu na dani z titulu investičních pobídek. Správce daně na základě daňových přiznání konkludentně stanovil daň, přičemž jsme proti těmto platebním výměřům podali odvolání, v nichž jsme dodatečně vznesli nárok na slevu na dani. Daňová správa tomuto nároku vyhověla až na základě následného řízení před Nejvyšším správním soudem.

Poté jsme požadovali přiznání úroku z neoprávněného jednání správce daně jako kompenzaci za to, že daňová správa neoprávněně odmítla uznat slevu na dani z titulu investičních pobídek, což mělo za následek, že klient nemohl po dobu několika let disponovat s přeplatkem na dani.

Daňová správa požadavek na přiznání tohoto úroku odmítla s odůvodněním, že daňová povinnost byla stanovena na základě daňových přiz-

znání, které si zpracoval a podal přímo klient (jeho zástupce), přičemž správce daně nezkontroluje a neposuzuje, zda byl základ daně nebo daň samotná správně stanoven. K vyměření daně tak dle daňové správy došlo ze zákona a nikoli nezákonným postupem správce daně. Tím dle daňové správy nebyla naplněna jedna z podmínek pro přiznání úroku z neoprávněného jednání správce daně, a sice že došlo k úhradě daně klientem na základě nezákonného rozhodnutí správce daně. To, že se přiznání slevy na dani musel klient domáhat prostřednictvím odvolání, respektive v průběhu soudních řízení, nemá dle správce daně na (ne)přiznání úroku z neoprávněného jednání správce daně žádný vliv.

Nejvyšší správní soud přisvědčil naší kasační stížnosti, když uvedl, že účel úroku spočívá v poskytnutí zadostiučinění osobám, které byly z titulu nezákonných rozhodnutí nebo z titulu nesprávného úředního postupu povinny uhradit finanční částky, které by jinak, nebýt nezákonného rozhodnutí či nesprávného úředního postupu, hradit nemusely. Pokud by totiž správce daně vyměřil

daň k odvolání klienta ve správné výši, měl by klient daň ve výši přeplatku k dispozici. Protože se tak nestalo, náleží klientovi satisfakce v podobě úroku. Jak konstatoval závěrem Nejvyšší správní soud, vyměřovací a doměřovací (odvolací) řízení tvoří jeden celek, v jehož průběhu došlo ze strany klienta k úhradě daně vyšší, než k jaké byl správně povinen. Tím byla splněna také druhá (sporná) podmínka pro přiznání úroku z neoprávněného jednání správce daně.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně aktuálně

Prominutí DPH u elektrické energie a plynu

Ve Finančním zpravodaji 34/2021 vydaném dne 20. října vyšlo rozhodnutí o prominutí DPH při dodání elektřiny a plynu, při jejich pořízení z jiného členského státu či při dovozu v období od 1. listopadu do 31. prosince 2021. Prominutí DPH se týká jak dodání elektřiny a plynu s datem uskutečnění zdanitelného plnění, kterým je obecně den odečtu z měřicího zařízení v daných měsících, tak i v těchto měsících zaplacených záloh.

Prominutí je všeobecné, neomezuje kdo je příjemcem plnění, DPH se tedy promíjí i v případě dodání jiným plátcům daně. Prominutí tak kromě dodavatelů energií dopadá také například na pronajímatele nemovitostí.

Související daňový doklad by neměl obsahovat DPH. Pokud by daň přece jen obsahoval,

dle vyjádření Generálního finančního ředitelství si odběratel nebude moci uplatnit nárok na odpočet z tohoto dokladu.

Pro úplnost uvádíme, že Ministerstvo financí předložilo návrh novely zákona o DPH, která by dodávky elektřiny a plynu osvobodila od DPH s nárokem na odpočet po celý rok 2022.

Kontakt pro další informace

Ing. Klára Sauerová
klara.sauerova@roedl.com

Ing. Miroslav Holoubek
miroslav.holoubek@roedl.com

→ Daně aktuálně

Daňové ráje a offshorové společnosti

Téma transakcí realizovaných prostřednictvím takzvaných offshorových společností sídlících v daňových rájích v posledních dnech silně rezonuje širokou veřejností. Co přesně představují ony offshorové společnosti, k čemu slouží a kde bychom hledali takzvané daňové ráje? Nejen na tyto, ale i další související otázky se pokusíme odpovědět v následujícím článku.

Robert Němeček, Filip Straka
Rödl & Partner Praha

Pod pojmem offshorová společnost si lze představit takřka jakoukoli firmu, která oficiálně sídlí v zemi s příznivým daňovým režimem, nejčastěji pak v nějaké exotické destinaci označované jako takzvaný daňový ráj. Díky využití tohoto instrumentu lze dosáhnout značných daňových úspor, jelikož ve většině těchto zemí je míra celkového zdanění výrazně nižší než například v České republice. Důvodů pro jejich založení je samozřejmě několik, mezi ty nejčastější však bezesporu patří snaha vyhnout se placení daní. Hlavní devizou offshorových destinací jsou značné administrativní úlevy a zejména pak tamní legislativa, podle které tyto společnosti mnohdy vůbec nepodléhají korporátní dani, případně ji platí na úrovni nízké, fixně stanovené částky, a to bez ohledu na dosažené zisky. V praxi si lze tuto situaci představit v podstatě v podobě cíleného vyvedení zisku obchodní korporace, podnikající například právě na území České republiky, přes rozsáhlou vlastnickou strukturu až do offshorové společnosti, kde se zisk podrobí nízkému (či žádnému) zdanění dle pravidel tamní legislativy. V některých zemích se lze dokonce vyhnout i povinností spojeným s podáváním daňových přiznání, potažmo pak i samotným vedením účetnictví.

Vedle vskutku efektivního nástroje pro daňovou optimalizaci jsou offshorové společnosti do značné míry využívány i k vytvoření jakési informační mlhy okolo vlastnické struktury. V této souvislosti se samozřejmě nabízí otázka, do jaké míry se ještě jedná o optimalizační instrument a kdy lze již hovořit o účelovém obcházení zákona. Založení offshorové firmy samo o sobě není nelegální aktivitou, řada podnikatelů tento institut využívá ryze pro legitimní účely, ať již z různých preventivních důvodů či z důvodu ochrany soukromí. Pokud je ale touto cestou v první řadě sledován nezákonný cíl, typicky snaha o zakrytí skutečného vlastnictví, obcházení zákonů ve snaze vyhnout se placení daní či dokonce praní špinavých peněz, pak lze

bezpochyby hovořit o cílených kalkulech, které finanční správa může vyhodnotit jako agresivní daňové plánování, pohybující se za hranou zákona.

Země, které nabízejí vhodné podmínky pro anonymní vlastnictví a jejichž legislativa nahrává snahám o vyhýbání se platbě daní, jsou nazývány jako daňové ráje.

Proti problematice účelového využívání benefitů daňových rájů, pohybujících se za hranou zákona, se již dlouhodobě staví Evropská unie. Ta dvakrát ročně vydává seznam takzvaných jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, který má představovat klíčový nástroj sloužící k boji proti praní peněz pocházejících z trestné činnosti, vyhýbání se daňovým povinnostem a jakémukoli nezákonnému jednání spočívajícímu v neplacení či krácení daní.

Na tomto seznamu, který byl Radou Evropské unie poprvé ustanoven v prosinci roku 2017 a o kterém jsme již v minulosti informovali v našich předchozích newsletterech, jsou po revizi ze strany Evropské unie k 12. říjnu 2021 uvedeny následující země:

- Americká Samoa
- Fidži
- Guam
- Palau
- Panama
- Samoa
- Trinidad a Tobago
- Americké Panenské ostrovy
- Vanuatu

Realizace transakcí s osobami se sídlem v některém z nespolupracujících států může mít z daňového pohledu pro české subjekty řadu dopadů, mezi které patří zejména povinnost aplikovat nejvyšší sazbu srážkové daně (tj. 35 %) na takové příjmy, které jí dle české legislativy podléhají.

Rada Evropské unie pravidelně přezkoumává plnění stanovených kritérií a závazků, vyplývajících z přijetí reforem v rámci mezinárodních daňových standardů, a v této souvislosti provádí

patříčnou revizi a následnou aktualizaci seznamu nespolutracujících států. Stávající seznam, obsahující pouze třetí země, podporující takzvané ne-

kalé daňové praktiky, je od roku 2020 aktualizován dvakrát ročně, přičemž nejbližší revize bude uskutečněna v únoru následujícího roku.

Kontakt pro další informace



Ing. Robert Němeček
daňový poradce
Senior Associate
T +420 236 163 209
robert.nemecek@roedl.com



Ing. Filip Straka
daňový poradce
T +420 236 163 209
filip.straka@roedl.com

→ Daně aktuálně

Globální minimální daňová sazba schválena

Členské státy Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) se dne 8. října 2021 dohodly, že velké nadnárodní společnosti budou od roku 2023 podléhat zdanění příjmů ve výši minimálně 15 procent.

Jak OECD uvádí, cílem dohody není úplná eliminace daňové konkurence, ale stanovení jejich limitů. Minimální sazba daně by se měla týkat společností s výnosy více než 750 milionů eur. Díky této dohodě by dle OECD měly státy jako celek získat dodatečné daňové příjmy přibližně ve výši 150 miliard dolarů ročně. Mělo by být zajištěno také spravedlivější rozdělení příjmů a práva zemí na zdanění.

Podle OECD by mělo dojít ročně k přesunu více než 125 miliard dolarů největších nadnárodních společností do zemí, kde tyto společnosti vykonávají činnost a generují zis-

ky. Bude tak zajištěno, že mezinárodní společnosti v těchto zemích zaplatí spravedlivý podíl na daních, a to bez ohledu na jejich fyzickou přítomnost.

Ze 140 zemí zapojených do vyjednávání k dohodě zatím nepřistoupily Keňa, Nigérie, Pákistán a Srí Lanka. K podpisu multilaterální úmluvy by mělo dojít v průběhu roku 2022 s plánovanou účinností od roku 2023.

Kontakt pro další informace

Ing. Josef Krátký
josef.kratky@roedl.com

Ing. Dominika Havrdová
dominika.havrdova@roedl.com





→ Daně aktuálně

Změny ve vykazování hlášení Intrastat s účinností od 1. ledna 2022

Na základě nového nařízení vlády č. 333/2021 Sb. byl Českým statistickým úřadem vydán přehled nejdůležitějších změn týkající se hlášení Intrastat, které na zpravodajské jednotky v nadcházejícím roce čekají. Mezi jedny z nejvýznamnějších změn patří možnost zjednodušeného vykazování a rozšíření současných vykazovaných údajů pro dodání zboží do jiného členského státu.

Klára Sauerová, Lucie Kukrálová
Rödl & Partner Praha

Jak jsme již avizovali v úvodu, rozšiřuje se okruh vykazovaných údajů pro dodání zboží do jiného členského státu EU (JČS). K dosavadním položkám

Menší zpravodajské jednotky mohou při splnění podmínek využít zjednodušené hlášení

bude muset nově zpravodajská jednotka přidat i informace o zemi původu zboží a daňové identifikační nebo obdobné číslo odběratele využívané pro účely

DPH. V případě přijetí zboží z JČS se požadované údaje nemění.

Další významnou novinkou ve vykazování hlášení Intrastat je zavedení takzvaného zjednodušeného hlášení. To umožňuje zpravodajské jednotce při splnění určitých podmínek vykazovat údaje do Intrastatu pouze jednou za rok. Mezi podmínky, které musí zpravodajská jednotka splnit, aby mohla podat zjednodušené hlášení, patří:

- hodnota celkového ročního pořízeného nebo odeslaného zboží ve výši 12–20 mil. Kč v současném a předcházejícím roce (limit se vztahuje zvláště na pořízení a odeslání)
- zároveň v daném směru zpravodajská jednotka nesmí v aktuálním ani předcházejícím roce obchodovat s komoditami, které možnost podání zjednodušeného hlášení vylučují (seznam těchto komodit je uvedený ve Sdělení ČSÚ o seznamu zboží, které není určeno pro zjednodušené vykazování)

Zjednodušené hlášení se podává zvláště pro oba směry a lhůta pro jeho podání odpovídá termínu pro lednové hlášení Intrastat. V případě, že během roku zpravodajská jednotka překročí limit 20 milionů korun nebo pořídí či odešle zboží, které není určeno pro zjednodušené vykazování, musí od měsíce, ve kterém práh překročila (či obchodovala se zbožím, které nelze vykazovat zjednodušeně), opět podávat měsíční hlášení Intrastat a tato povinnost pro ni platí i po celý následující rok. Zjednodušené

hlášení tedy podá pouze za období před překročením limitu (či před obchodováním s vyloučeným zbožím).

Důležité je uvést, že změnou projdou nově i některé kódy povahy transakce. K těmto změnám vydalo ČSÚ přehledný převodník kódů povahy transakce.

Z menších změn můžeme dále uvést zvýšení limitu malých zásilek z 200 na 400 eur a zaokrouhlování doplňkových měrných jednotek. Ty se nově budou zaokrouhlovat matematicky na celá čísla, v případě, že bude hodnota větší než 1.

Změny se dotknou i vykazování stoprocentního dobropisu v hlášení Intrastat. V současnosti se stoprocentní dobropisy v hlášení Intrastat prakticky nevykazují, ale v souvislosti s novými pravidly se bude rozlišovat, zdali došlo k fyzickému pohybu zboží, nebo zda došlo reklamací pouze k vrácení peněz. V případě vrácení peněz bez fyzického pohybu zboží se bude muset původně uvedená hodnota zboží v hlášení Intrastat opravit. Ovšem v případě, že spolu s dobropisem došlo kromě vrácení peněz i k navrácení zboží, údaje již vykázané v hlášení Intrastat se opravovat nebudou. Vrácení zboží se promítne v hlášení Intrastat v opačném směru.

Všechny změny účinné od 1. ledna 2022 budou také uvedeny v chystaném vydání příručky Intrastat pro rok 2022. V současné chvíli je možné najít přehled změn na stránkách ČSÚ [zde](#).

Kontakt pro další informace



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



Bc. Lucie Kukrálová
Tax Consultant
T +420 236 163 208
lucie.kukralova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Limit pro vyšší sazbu daně z příjmů u fyzických osob v roce 2022

Nařízením vlády byly zveřejněny údaje, z nichž se mimo jiné vypočítává výše průměrné mzdy pro potřeby zákona o daních z příjmů.

Tato průměrná mzda pak ovlivňuje limit, od kterého se na příjem aplikuje zvýšená sazba daně z příjmů fyzických osob. V roce 2022 tak bude sazbou daně ve výši 23 procent zatížen příjem přesahující hodnotu 1 867 728 Kč.

V roce 2021 limit činí 1 701 168 Kč. Pro zajímavost uvádíme, že v roce 2020 činil limit 1 672 080 Kč. Meziroční nárůst z roku 2021 na rok 2022 je tedy už významný, což odráží aktuální vývoj mezd.

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková
martina.sotnikova@roedl.com

Ing. Miroslav Holoubek
miroslav.holoubek@roedl.com

→ Daně aktuálně

Nová německá směrnice pro převodní ceny

V červenci vydala německá finanční správa novou směrnici shrnující principy převodních cen a jejich interpretaci pro německé daňové subjekty. Vzhledem k intenzivním česko-německým obchodním vztahům je tato směrnice relevantní i pro české daňové subjekty, neboť principy popsané v německé směrnici budou ovlivňovat vztahy mezi českými a německými společnostmi.

Martin Koldinský, Petr Tomeš
Rödl & Partner Praha

Jak stojí v názvu směrnice, tento dokument upravuje principy pro úpravy zdanění příjmů plynoucích německým společnostem ze zahraničí. Záměr je zcela jasný – zvýšit příjem německého státního rozpočtu prostřednictvím úprav převodních cen.

Směrnice pracuje s běžným chápáním principu tržního odstupu tak, jak je definován ze strany OECD ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění a právě porušení principu tržního odstupu bere jako důvod pro úpravu základu daně německých společností. Co je ovšem důležité, ve směrnici je explicitně uvedeno, že je nutné zkoumat nejen samotné ceny, ale také ostatní podmínky obchodních případů. Lze tak očekávat důkladnější kontroly nejen smluvní dokumentace, ale také skutečného chování obchodních partnerů v rámci skupiny. Pro české daňové subjekty toto bude pravděpodobně znamenat větší důraz na kvalitu smluvní dokumentace a také na přípravu local file.

Zde je důležité zmínit, že dochází ke zkvalitnění mezinárodní spolupráce české a německé finanční správy, takže informace předložené během daňové kontroly v Německu mohou být německou finanční správou sdíleny s českým správcem daně. Podle našich praktických zkušeností jsou v posledních letech velmi časté případy společných daňových kontrol v obou zemích, případně dožádání informací od daňové správy v druhé zemi. Z tohoto důvodu bude nutné pečlivě dbát na konzistenci veškerých předkládaných důkazních prostředků a bude tak i v zájmu českých společností, aby mateřské společnosti v Německu předkládaly takové důkazní prostředky, které nemohou českým společnostem ze skupiny uškodit. Samozřejmě i naopak bude velmi záležet na obsahu důkazních prostředků předložených českými společnostmi v průběhu kontrol. Vždy je nezbytné, aby správci daně v obou zemích dostávali konzistentní informace.

Část směrnice se věnuje definici toho, co německý správce daně považuje za spojené osoby. Zde určitě stojí za zmínku rozšíření definice spo-

jených osob o subjekty, které sice nejsou spojené na základě vlastnictví podílů, ale vykazují známky propojení za účelem společného obchodního zájmu. To v podstatě znamená, že německý správce daně může aplikovat princip tržního odstupu i na transakce realizované mezi nespojenými společnostmi, které realizují obchody za tržně neobvyklých podmínek. Tato definice je obdobou takzvaných uměle spojených osob známých z českého zákona o daních z příjmů. Za spojené osoby jsou považovány také stálé provozovny německých zřizovatelů v cizích státech.

Co se samotných způsobů určení převodních cen týče, pracuje německá směrnice se všemi metodami, které v praxi běžně známe a používáme, takže v tomto ohledu neočekáváme v českém prostředí žádné zásadní změny. Za zmínku ale jistě stojí odkaz na Směrnici OECD týkající se způsobu výpočtu provozních výsledků daňových subjektů pro účely stanovení tržně obvyklé ziskovosti pomocí srovnávacích studií. V tomto ohledu apeluje i německá směrnice na zvažování všech ekonomických okolností a zvážení, zda do provozních výsledků nemají být zahrnuty i jiné, na první pohled neprovozní veličiny jako například úrokové náklady a výnosy či kurzové rozdíly. S tímto postupem se setkáváme i při českých daňových kontrolách a diskusí se správcem daně o tom, co je provozním výsledkem daňového subjektu, bude jistě i s ohledem na novou německou směrnici přibývat.

Z pohledu českých společností je relevantní také část týkající se ztrátových společností patřících do skupiny. V tomto ohledu odkazuje německá směrnice do Směrnice OECD a explicitně udává, že ztrátové společnosti by za určitých okolností měly být kompenzovány ze strany subjektů, které z takové ztrátové činnosti profitují (samozřejmě za předpokladu, že takový profit nějaké společnosti existuje).

Rutinní společnosti, které jsou výraznou měrou řízeny ze skupiny a mají omezené možnosti řídit svá rizika, by měly vykazovat zisky, a to alespoň v dlouhodobém horizontu. Německá směrnice zde nastavuje 5leté období, v rámci kterého by ru-

tinní společnosti měly vykazovat takzvaný kumulovaný zisk, tedy průměrný ziskový výsledek na 5leté bázi. Je otázkou, jak se k tomuto pravidlu postaví česká finanční správa.

Směrnice se dále zabývá oblastí vnitroskupinových služeb s nízkou přidanou hodnotou, kde odkazuje na již definovaná pravidla ve Směrnici OECD, konkrétně upravuje kritéria pro definování takovýchto služeb, uvádí jejich příklady a doporučuje 5% ziskovou přírážku k nákladům při použití metody cost plus.

Směrnice se věnuje i v poslední době velmi aktuální oblastem nehmotného majetku, kde doporučuje zpracování takzvané DEMPE analýzy pro určení alokace zisků generovaných za pomoci těchto aktiv a financování, kde doporučuje mimo jiné prověření ekonomické nezbytnosti vnitroskupinových půjček.

Vzhledem k velmi častým obchodním transakcím mezi Německem a Českou republikou není radno podceňovat závažnost nové německé směrnice a její možné dopady i na české daňové subjekty s napojením na Německo. S prověřením možných dopadů směrnice na vaše podnikání vám velmi rádi pomohou naši odborníci z týmu transferových cen.

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: listopad–prosinec 2021

Listopad 2021		Listopad 2021	
2.	Daňový řád v kostce / Daňová kontrola v praxi	3.	Interní kontrolní systém a funkce Compliance
	Webinář / série miniwebinářů Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Jakub Šotník, Martin Pecha		Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
3.	Přeshraniční činnost jednatelů	10.	IFRS aktuálně
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Thomas Britz, Regina Huntley, Martin Zeman, Alena Spilková		Workshop Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Jaroslav Dubský, Jana Kocurková, Hynek Dobiáš

	Listopad 2021		Listopad 2021
10.	Interní oznamování a ochrana oznamovatelů (whistleblowing) v podnikové praxi	24.	Daňové dopady novel 2020 na DPPO 2021
	Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal		Setkání u kulatého stolu Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr
18.	Veřejná podpora fotovoltaiky		Prosinec 2021
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: David Rys, Petr Andrlé	1.	Daňová konference Praha
23.	Daňový řád v kostce / Úroky ve prospěch daňových subjektů, aneb když správce daně musí platit		Online konference Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: tým daňových poradců
	Webinář / série miniwebinářů Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Jakub Šotník, Hana Krejčíková		



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

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
LISTOPAD 2021, MK ČR E 16542

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

Redakční rada:
Ing. Jana Švédová, Mgr. Václav Vlk,
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.