

Rödl & Partner

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
prosinec 2021

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.com/cz



Právnická firma
roku 2012–2021



Obsah:

→ Právo aktuálně

- Česká republika jako země atraktivní pro kvalifikovaný personál
 - Co přinese novela zákona o podporovaných zdrojích energie?
-

→ Daně aktuálně

- Minimální mzda od ledna 2022 zvýšena
 - DPH u cestovní služby od 1. ledna 2022
 - Rödl & Partner znovu uspěl, tentokrát před Městským soudem v Praze
 - Globální minimální daňová sazba podpořena G20
 - Blíží se lhůta pro podání oznámení dle § 38da zákona o daních z příjmů „po novu“
 - Zvýšení sazeb ČNB a jejich dopad na vnitroskupinové financování
 - Shrnujeme daňové změny vztahující se k majetku
 - Konec roku a transfer pricing adjustment
-

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: prosinec 2021



→ Právo aktuálně

Česká republika jako země atraktivní pro kvalifikovaný personál

Množství cizinců, pocházejících zejména z Francie, Španělska, ale i z dalších států, se v posledních letech rozhodlo opustit své rodné země a přestěhovat se do České republiky. Není divu, cizincům se zde nabízí poměrně zajímavé možnosti.

Thomas Britz, Alena Spilková
Rödl & Partner Praha

Přes přísné normy cizineckého práva, které upravují pobyt a zaměstnávání cizinců na území ČR, lze po splnění veškerých byrokratických požadavků nalézt na našem území kvalitní pracovní uplatnění. Navíc se cizincům, kteří jsou občany EU, nabízí možnost požádat o udělení trvalého pobytu od samého počátku jejich pobytu v České republice. Právní úprava je vlídná i vůči blízkým rodinným příslušníkům občanů EU, kteří na základě přechodného pobytu žijí společně s občanem EU na území ČR. Těm může být žádost o trvalý pobyt schválena již po dvou letech.

Občané EU mají možnost po třech letech trvalého pobytu požádat o udělení českého občanství. Pro cizince z třetích zemí je minimální délka trvalého pobytu stanovena na pět let.

Výhodou pro občany disponující českým cestovním pasem je „síla“ osobního dokladu, která jeho držitelé zaručuje bezvízový vstup do 185 zemí světa. Česká republika je tak na sedmé příčce v seznamu zemí dle „síly“ cestovního pasu.

1. Japonsko, Singapur (192 zemí)
2. Německo, Jižní Korea (190 zemí)
3. Finsko, Itálie, Lucembursko, Španělsko (189 zemí)
4. Rakousko, Dánsko (188 zemí)
5. Francie, Irsko, Nizozemsko, Švédsko, Portugalsko (187 zemí)
6. Belgie, Nový Zéland, Švýcarsko (186 zemí)
7. Česká republika, Řecko, Malta, Norsko, Velká Británie, Spojené státy americké (185 zemí)
8. Austrálie, Kanada (184 zemí)
9. Maďarsko (183 zemí)
10. Litva, Polsko, Slovensko (182 zemí)

Obecná míra nezaměstnanosti 15–64letých (podíl nezaměstnaných k ekonomicky aktivním, tj. součtu zaměstnaných a nezaměstnaných) očištěná od sezónních vlivů dosáhla v září letošního roku 2,7 procent a meziročně se v České republice snížila o 0,2 procentního bodu. Hledat nové personální zdroje častěji v zaměstnávání cizinců je tedy možnou alternativou. Poslední průzkum společnosti LMC s.r.o. mimo jiné zjišťoval rezervy pracovního

trhu a nevyužitý potenciál lidí. Uvádí několik bariér, které limitují uplatnění části nezaměstnaných a ekonomicky neaktivních. Je to bariéra kvalifikace, bariéra dojíždění, bariéra časového rozvržení úvazku, bariéra rovného zacházení a bariéra předsudků. Nábor pracovníků bez stereotypů by pomohl otevřít firemní kultury novým zájemcům o práci ze zahraničí.

Kontakt pro další informace



JUDr. Thomas Britz
advokát a Rechtsanwalt
Associate Partner
T +420 236 163 770
thomas.britz@roedl.com



Alena Spilková
podniková poradkyně
Associate Partner
T +420 236 163 111
alena.spilkova@roedl.com

→ Právo aktuálně

Co přinese novela zákona o podporovaných zdrojích energie?

Po kontroverzních debatách byla koncem září 2021 schválena oběma komorami Parlamentu ČR dlouho očekávaná novela zákona č. 165/2012 Sb. o podporovaných zdrojích energie, která nabude účinnosti 1. ledna 2022. Novela se týká jak podpory pro stávající zařízení, tak podpory nových projektů.

Olaf Naatz
Rödl & Partner Praha

Novela opětovně zavádí provozní podporu pro nová zařízení, a to aukcí a zeleným bonusem v hodinovém režimu pro menší zařízení využívající větrné energie s instalovaným výkonem nižším než 6 MW a složené z nejvýše šesti zdrojů elektřiny, a pro ostatní zdroje energie s instalovaným výkonem nižším než 1 MW. Teprve po intervenci Senátu byla do novely zahrnuta i podpora pro fotovoltaické elektrárny (FVE). Tato podpora se vztahuje pouze na elektřinu vyrobenou ve FVE, která není umístěna na zemědělské půdě I. nebo II. třídy ochrany. Nová podpora musí ale ještě být notifikována Evropské komisi, jejíž schválení je nezbytné.

Kromě znovuzavedení podpory obnovitelných zdrojů energie se novela zabývá vytvořením

rámcových právních podmínek pro to, aby Česká republika splnila své povinnosti vůči Evropské komisi, což znamená prověřit, zda nebyla poskytnuta nadměrná podpora zejména zařízením uvedeným do provozu v letech 2006 až 2010. Měřítkem pro to, zda byla poskytnuta nadměrná podpora, má být vnitřní výnosové procento (IRR) investic do zařízení. Dle novely je podpora přiměřená, pokud vnitřní výnosové procento nepřekročí hodnoty v intervalu 8,4 % až 10,6 %. Konkrétní hodnoty pro jednotlivé druhy obnovitelných zdrojů budou stanoveny vládním nařízením.

Tato výše se prověřuje pomocí sektorového šetření, které se částečně provádělo již v minulých letech před schválením zákonné normy. Vybraní provozovatelé zařízení byli požádáni o sdělení ekonomických dat. Z těchto dat Ministerstvo průmyslu a obchodu vypočetlo průměrné IRR pro jed-

notlivé sektory. Novela neuvádí metodiku výpočtu IRR. Metoda výpočtu bude předmětem prováděcí vyhlášky.

Výsledek sektorových šetření pro výroby uvedené do provozu před rokem 2011 bude znám v prvním kalendářním čtvrtletí 2022.

Pokud bude na základě sektorového šetření zjištěna v daném sektoru rizika nadměrná podpora, sníží se podpora prostřednictvím cenových rozhodnutí tak, aby IRR nebylo po dobu poskytování podpory překročeno. Provozovatel zařízení má však možnost požádat o stanovení individuálních podmínek pro poskytnutí podpory formou individuálních opatření, pokud může prokázat, že jeho IRR při původní výši podpory nepřekračuje stanovené vnitřní výnosové procento nebo že při nové výši podpory již nelze dosáhnout stanoveného vnitřního výnosového procenta.

V prvním případě může provozovatel zařízení požádat o poskytování podpory v původní výši, ve druhém případě o poskytování původní výše podpory pro určité množství elektřiny. Dále se provozovatel zařízení může dobrovolně vzdát práva na podporu od začátku dvanáctého kalendářního roku po roce, kdy byl zdroj elektřiny uveden do provozu.

Novelou se od příštího roku pro provozovatele, jejichž FVE byly uvedeny do provozu v roce 2010, zvyšuje odvod z elektřiny ze slunečního záření o 10 %. FVE uvedené do provozu v roce 2009 bu-

dou podléhat odvodu z výkupní ceny ve výši 10 % a u zeleného bonusu ve výši 11 %. Pokud zaplacením odvodu klesne IRR dané FVE pod 6,3 %, může provozovatel zařízení požádat o to, aby určitý podíl vyrobené elektřiny byl od odvodu osvobozen.

Ačkoliv lze pozitivně hodnotit to, že Česká republika poprvé od roku 2014 opětovně zavádí provozní podporu obnovitelných zdrojů, čímž podporuje nové projekty, představuje novela bohužel další zásah českého zákonodárce do podpory stávajících FVE se zpětnou účinností, protože zvyšuje nebo znovu zavádí odvod z elektřiny ze slunečního záření. Pokud bude na základě sektorového šetření zjištěna v daném sektoru nadměrná podpora, může to znamenat zásah do podpory pro další stávající zařízení.

Kontakt pro další informace



Olaf Naatz
advokát
Associate Partner
T +420 236 163 720
olaf.naatz@roedl.com

→ Daně aktuálně

Minimální mzda od ledna 2022 zvýšena

Od ledna 2022 dochází ke zvýšení minimální mzdy, a to na částku 16.200 Kč (v roce 2021 činí minimální mzda 15.200 Kč). Minimální mzda se v oblasti daní promítá například do:

- maximální výše daňové slevy za umístění dítěte (takzvané školkovné), která tak za rok 2022 bude činit až 16.200 Kč
- nároku na daňový bonus na dítě, kdy podmínkou pro vyplacení daňového bonusu za rok 2022 bude dosažení příjmu alespoň 97.200 Kč, v případě měsíčního bonusu tedy 8.100 Kč.

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková
martina.sotnikova@roedl.com

Ing. Miroslav Holoubek
miroslav.holoubek@roedl.com

→ Daně aktuálně

DPH u cestovní služby od 1. ledna 2022

Od 1. ledna 2022 nabývá účinnosti část novely zákona o DPH, jež se týká zvláštního režimu pro cestovní službu. Změny především implementují rozsudky Soudního dvora Evropské unie v oblasti cestovních služeb a po dlouhé době se jedná o velmi zásadní novelizaci tohoto zvláštního režimu, která přináší řadu věcných změn. Zbylá část novely nabyla účinnosti již 1. září 2020 a implementovala změny v intra-komunitárním obchodování známé jako „Quick Fixes“.

Klára Sauerová, Johana Cvrčková
Rödl & Partner Praha

Výpočet přírážky

První změnou, kterou novela přináší, je způsob výpočtu základu daně v případě poskytnutí cestovní služby. Základ daně se u těchto služeb stanoví z takzvané přírážky poskytovatele cestovní služby. Dosud zákon o DPH umožňoval stanovit tuto přírážku dvěma způsoby, a to sice vypočítat přírážku za jednotlivou poskytnutou cestovní službu, nebo přírážku stanovit souhrnně za veškeré cestovní služby poskytnuté za celé zdaňovací období. Poskytovatel cestovní služby si mohl dobrovolně zvolit, jakým způsobem bude přírážku počítat.

Přírážku bude možné stanovit pouze za jednotlivou cestovní službu, nikoliv za zdaňovací období

To ale od 1. ledna 2022 nebude možné. Novela zákona o DPH totiž implementuje rozsudek Soudního dvora Evropské unie (SDEU) C-380/16 Komise vs. Německo, ve kterém SDEU rozhodl, že výpočet přírážky souhrnně za celé zdaňovací období není v souladu s unijním právem a jedinou přípustnou možností je počítat přírážku za jednotlivou poskytnutou cestovní službu.

Povinnost odvést DPH z přijaté zálohy

Další velmi významnou změnou je povinnost odvodu DPH ze zálohy přijaté před uskutečněním cestovní služby, a to za předpokladu, že cestovní služba, na níž byla záloha přijata, je známa dostatečně určitě. Tato změna opět vychází z judikatury SDEU, konkrétně z rozsudku C-422/17 Skarpa Travel. V případě přijetí zálohy na dostatečně známou a určitou cestovní službu vzniká jejímu poskytovateli povinnost odvést DPH z přírážky z této přijaté zálohy, a to ke dni jejího přijetí.

Přírážka se bude počítat násobením částky přijaté zálohy a speciálního koeficientu. Koeficient

pro tyto účely bude možné spočítat dvěma způsoby. První způsob výpočtu v koeficientu zohlední všechny náklady, které poskytovatel dosud vynaložil na nákup jednotlivých služeb a zboží, z nichž se bude skládat výsledná cestovní služba, na niž přijal zálohu. Do tohoto koeficientu ale nebude možné započítat náklady, které provozovatel v souvislosti s danou cestovní službou teprve bude muset vynaložit.

Druhý způsob výpočtu koeficientu naopak zohledňuje i odhad nákladů, které poskytovatel v okamžiku přijetí zálohy ještě nevynaložil, ale předpokládá, že tak učiní. Musí se ale jednat o odhad, který co možná nejvíc odpovídá realitě a je podložený odpovídající kalkulací cestovní služby. U jedné cestovní služby pro jednoho zákazníka lze použít pouze jeden způsob výpočtu koeficientu. Pokud by přírážka vypočítaná dle zvoleného koeficientu byla záporná, povinnost odvést DPH z ní poskytovateli nevzniká a základem daně z přijaté zálohy bude nula.

Osvobození letecké přepravy

Podle nynějších pravidel je letecká přeprava z Evropské unie, která je součástí cestovní služby a která končí ve 3. zemi (a to včetně zpáteční cesty) považována za službu, jež se celá uskutečňuje ve 3. zemi, a je proto osvobozena od české DPH. Toto ustanovení je ale v rozporu s DPH Směrnicí, která stanoví, že osvobozena může být pouze ta část přepravy, která se fyzicky uskutečňuje ve 3. zemi, a nikoliv přeprava celá. Novela zákona o DPH proto toto pravidlo dává do souladu s DPH Směrnicí a původní zjednodušení ruší. Tím se poměrně výrazně komplikuje situace, protože zákon o DPH zároveň nedává žádný návod k tomu, jak určit příslušnou část osvobozené přepravy. Poskytovatel cestovní služby si proto bude muset zvolit vlastní algoritmus, který ale bude muset být ekonomicky zdůvodnitelný a relevantní v případě kontroly ze strany správce daně.

Všechny uvedené změny ve zvláštním režimu pro cestovní službu jsou poměrně zásadní a vý-

Osvobození u letecké přepravy se uplatní pouze u části přepravy, která se uskuteční ve 3. zemi

razným způsobem zasahují do současného mechanismu výpočtu a odvodu DPH při poskytování cestovních služeb. Všechny subjekty, kterých se tyto

změny týkají, budou nuceny přenastavit své účetní systémy, aby odpovídaly novým požadavkům, což

může být s ohledem na rozsah změn časově i finančně náročné.

Pokud se vás změny týkají a dosud jste se jejich implementaci nevěnovali, doporučujeme začít co nejdříve. Nejste-li si jisti jejich výkladem nebo nevíte, zda se vás změny nějak dotknou, obraťte se na nás, rádi s vámi situaci probereme a pomůžeme vybrat nejvhodnější řešení.

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

Rödl & Partner znovu uspěl, tentokrát před Městským soudem v Praze

Městský soud v Praze dal za pravdu Rödl & Partner v řízení o vrácení DPH, když rozhodl, že doručení písemností správce daně na e-mailovou adresu klienta není v souladu se závěry Ústavního soudu.

Jakub Šotník, Michal Gola
Rödl & Partner Praha

Setkali jste se někdy s tím, že český správce daně zamítl požadavek na vrácení DPH osobě registrované k dani v jiném členském státě, například některé ze společností z Vaší skupiny? A došlo k zamítnutí vratky DPH z důvodu, že správce daně doručoval své písemnosti na e-mailovou adresu této zahraniční osoby, avšak ta příslušné písemnosti nikdy neobdržela, a tudíž ně ani nemohla reagovat? V takovém případě si určitě přečtěte následující příběh našeho klienta, registrovaného k dani v jiném členském státě, kterému se stalo právě výše uvedené.

V rámci řízení o vrácení DPH se na nás obrátil klient, kterému správce daně zasílal výzvy a nakonec i samotné rozhodnutí o nepřiznání vratky DPH. Tyto písemnosti zasílal správce daně na klientem zadanou e-mailovou adresu. Z pohledu

správce daně tím byla celá věc vyřízena, nicméně klient si vůbec nebyl vědom, že by mu správce daně tímto způsobem dokumenty doručil, natož, že mu správce daně nepřiznal požadovanou vratku. Proto ve chvíli, kdy mu již několik měsíců nebylo DPH vráceno, se klient rozhodl vyhledat právní pomoc naší kanceláře.

Po převzetí zastoupení jsme se vydali jménem klienta nahlédnout do spisu, ze kterého jsme se prvně (stejně jako klient) dozvěděli o existenci příslušných výzev a rozhodnutí o nepřiznání vratky DPH. Proti rozhodnutí o nepřiznání vratky DPH jsme tedy podali odvolání, které však odvolací orgán s ohledem na datum „doručení“ napadeného rozhodnutí zamítl, a to pro údajnou opožděnost odvolání. Správce daně totiž vycházel z takzvané fikce doručení, podle které byly klientovi jednotlivé dokumenty (výzvy a samotné rozhodnutí) doručeny okamžikem jejich odeslání na e-mailovou adresu klienta.

V této situaci jsme se zaměřili na samotné doručování na e-mailovou adresu, přičemž zákon skutečně považuje takto odesílané dokumenty za doručené již okamžikem jejich odeslání na danou e-mailovou adresu (§ 82b odst. 2 zákona o DPH). Klíčovou otázkou se tak staly účinky, které jsou s tímto způsobem doručování spojeny. Zejména se jedná o počátek běhu lhůt, jejichž promeškání může mít pro daňové subjekty nepříznivé účinky, a přesně tak tomu bylo i v případě našeho klienta. Zmíněné rozhodnutí o odvolání jsme proto napadli správní žalobou, ve které jsme argumentovali, že s ohledem na judikaturu Ústavního soudu a právo Evropské unie nebyly dané dokumenty klientovi doručeny zákonem stanoveným způsobem, neboť doručování e-mailem nezaručuje 100% jistotu, že se příslušné dokumenty dostanou do dispozice klienta.

S touto argumentací se následně ztotožnil i Městský soud v Praze, který mimo jiné poukázal na nedávný náleží Ústavního soudu, který uvádí, že ustanovení zákona o DPH, které stanovilo účinky spojené s doručováním písemností na e-mailovou adresu klienta, je v rozporu s ústavním pořádkem. Městský soud v Praze tudíž celou věc vrátil zpět odvolacímu orgánu, jenž má nově posoudit včasnost námi podaného odvolání. Tímto se tak opětovně otevírá cesta k nárokování vratky DPH.

Pokud se tedy nachází některé zahraniční subjekty v obdobném postavení, kdy jim nebyla vrácena DPH od českého správce daně a současně si nejsou vědomy, že by jim bylo rozhodnutí (či jakákoliv jiná písemnost) doručeno, vezte, že nic není ztraceno. Obrana je vždy možná!

Kontakt pro další informace



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



Mgr. Michal Gola, LL.M.
právník
T +420 236 163 257
michal.gola@roedl.com

→ Daně aktuálně

Globální minimální daňová sazba podpořena G20

V minulém čísle jsme informovali o tom, že členské státy Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) uzavřely dohodu, která mimo jiné zajistí, že velké nadnárodní společnosti budou od roku 2023 podléhat zdanění příjmů ve výši minimálně 15 %.

Zavedení nových pravidel pro stabilnější a spravedlivější mezinárodní daňový systém včetně zavedení 15% globální minimální sazby do roku 2023 již podpořili také lídři zemí G20 na summitu, který se konal ve dnech 30. až 31. října 2021 v Římě.

Součástí dohody je rovněž zavedení opatření k zajištění spravedlivějšího rozdělení

příjmů a práva zemí na zdanění. Dle aktuálních odhadů ekonomů by zmiňovaná dohoda mohla přinést českému státnímu rozpočtu až šest miliard korun ročně.

Kontakt pro další informace

Ing. Josef Krátký
josef.kratky@roedl.com

Ing. Dominika Havrdová
dominika.havrdova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Blíží se lhůta pro podání oznámení dle § 38da zákona o daních z příjmů „po novu“

Ustanovení § 38da zákona o daních z příjmů ukládá plátcům povinnost podávat oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí. S účinností od 1. ledna 2021 bylo toto ustanovení novelizováno a došlo ke změně pravidel pro podávání tohoto oznámení. Lhůta pro podání oznámení dle „nových“ pravidel je do 31. ledna 2022.

Josef Krátký, Dominika Havrdová
Rödl & Partner Praha

Aktuální pravidla pro podávání oznámení

S účinností od 1. dubna 2019 ukládá ustanovení § 38da zákona o daních z příjmů povinnost podávat oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí plátcům, kteří vyplácí příjmy ze zdrojů na území České republiky daňovému nerezidentovi, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Oznamovací povinnost se vztahuje také na příjmy od daně osvobozené a příjmy, které nepodléhají zdanění v České republice dle mezinárodní smlouvy (například smlouvy o zamezení dvojího zdanění).

Pokud plátce vyplatí příjem podléhající srážkové dani, je povinen podat oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí ve lhůtě pro odvedení daně, tedy do konce kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém byl povinen provést srážku. Do 31. prosince 2020 se v obdobné lhůtě (tj. do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž by byl plátce povinen odvést daň, kdyby příjem dani podléhal) podávala rovněž oznámení o příjmech osvobozených nebo nepodléhajících zdanění v České republice dle mezinárodní smlouvy.

Novela zákona o daních z příjmů účinná od 1. ledna 2021 však přinesla určité zjednodušení a plátcí mají nově povinnost podat oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí pouze jednou ročně, a to do 31. ledna bezprostředně následujícího kalendářního roku po kalendářním roce, v němž by byl plátce povinen provést srážku daně, kdyby příjem dani podléhal. Za kalendářní rok 2021 tak budou plátcí poprvé podávat roční oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí, a to ve lhůtě do 31. ledna 2022.

Údaje, které je plátce povinen oznamovat v souvislosti s výplatou příjmu do zahraničí, jsou uvedeny v ustanovení § 38da odst. 5 zákona o daních z příjmů. Vedle obecných náležitostí podání

je třeba uvést identifikační údaje plátce i příjemce a údaje týkající se příjmu a daně sražené nebo vybrané z tohoto příjmu.

Výjimky z oznamovací povinnosti

Na příjmy osvobozené nebo příjmy nepodléhající zdanění dle mezinárodní smlouvy se vztahuje výjimka z oznamovací povinnosti, a to v případě, že hodnota daného typu příjmu vyplacená danému nerezidentovi v kalendářním měsíci nepřekročí stanovený limit. S účinností od 1. ledna 2021 tento limit činí 300 tisíc korun. Dále se výjimka z oznamovací povinnosti týká příjmů dle ustanovení § 6 odst. 4 zákona o daních z příjmů nebo příjmů, na které se vztahuje oznamovací povinnost dle zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní.

Plátce daně má i nadále možnost požádat správce daně o zproštění povinnosti podávat oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí až na dobu 5 let.

V případě, že dané oznámení nebude daňovým subjektem podáno, hrozí sankce až do výše 500 tisíc korun.

Týká se vás povinnost podávat oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí? Nejste si jisti, jaké platby by měly být oznamovány? V případě dotazů či nejasností se neváhejte obrátit na autory článku nebo svého daňového poradce.

Kontakt pro další informace



Ing. Josef Krátký
daňový poradce
Senior Associate
T +420 236 163 222
josef.kratky@roedl.com

→ Daně aktuálně

Zvýšení sazeb ČNB a jejich dopad na vnitroskupinové financování

Česká národní banka vyrazila do boje proti inflaci a nečekaně zvýšila vyhlášené úrokové sazby. Jak se toto zvýšení projeví ve vnitroskupinových transakcích?

Martin Koldinský
Rödl & Partner Praha

Bankovní rada České národní banky při svém jednání 4. listopadu zvýšila vyhlášené úrokové sazby, a sice v případě dvoutýdenní repo sazby na 2,75 %, v případě diskontní sazby na 1,75 % a lombardní sazby na 3,75 %.

Z pohledu vnitroskupinových finančních transakcí je důležitá zejména lombardní sazba, které v podstatě říká, s jakým úrokem si mohou komerční banky půjčovat peněžní prostředky od centrální banky, což ovlivňuje především hypoteční a spotřebitelské úvěry. Právě úvěrové nástroje poskytované komerčními bankami bývají často používány podniky jako srovnatelné, tržně obvyklé veličiny, na základě kterých je stanovována úroková sazba mezi spojenými osobami. V podstatě došlo k tomu, že se zvýšila cena peněz pro dlužníky a zvýšil se výnos věřitelů, což by mělo být reflektováno i mezi spojenými osobami.

Pokud tedy v současné době řešíte nastavení úrokové sazby mezi spojenými osobami, měli byste být na pozoru a toto zvýšení vyhlášených úrokových sazeb vzít v potaz, neboť tento zásah České národní banky má značný vliv na tržní úrokové sazby a vývoj finančního trhu.

V klidu by však neměly zůstat ani ty podniky, které již poskytují finanční prostředky formou finančních nástrojů spojeným osobám delší dobu a zdánlivě se jich aktuální vývoj netýká, protože mají smlouvy (například úvěrové) uzavřené dříve, tedy za jiných tržních podmínek. Aktuální metodika OECD upravující vnitroskupinové finanční transakce však v podstatě přikazuje stále sledovat tržní vývoj a jakoukoliv mimořádnou situaci mající vliv na finanční transakce realizované v rámci sku-

piny promítnout do již uzavřených finančních vztahů. V podstatě by tak podle platné metodiky mělo dojít k vyhodnocení již uzavřených smluv a jejich případné úpravě. V opačném případě by podniky, které již uzavřené smlouvy nepřehodnotí, mohly mít problémy se správcem daně, jenž by se mohl dožadovat chybějících úrokových výnosů, zvýšit základ daně a doměřit daň (včetně penále a úroku z prodlení).

Obzvláště v době další vlny pandemie koronaviru, kdy lze očekávat, že některé podniky budou bojovat o své přežití a bude nutné v rámci skupin spojených osob přesouvat finanční prostředky na místa, kde jsou nejvíce potřeba, je nutné mít aktuální vývoj úrokových sazeb na paměti, protože je vždy snazší nastavit úrokovou sazbu správně hned na začátku transakce.

Pokud byste potřebovali s nastavením tržně obvyklých úrokových sazeb asistenci, tým našich odborníků specializovaných na tuto problematiku je vám plně k dispozici, a to jak pro vyhodnocení stávajících smluv a jejich podmínek, tak pro výpočet tržně obvyklých úrokových sazeb.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně aktuálně

Shrnujeme daňové změny vztahující se k majetku

S blížícím se koncem roku a na něj, u většiny poplatníků daně z příjmů, navazujícími přípravami na sestavení daňového přiznání bychom rádi shrnuli nejvýznamnější změny v oblasti evidence a odepisování majetku. Připomínáme, že tyto změny bylo možné volitelně uplatnit již na majetek pořízený od 1. ledna 2020, avšak až pro zdaňovací období začínající po 1. lednu 2021 se jedná o změny povinné.

Martina Šotníková, Miroslav Holoubek
Rödl & Partner Praha

Zrušení nehmotného majetku

V zákoně o daních z příjmů byla opět zrušena definice nehmotného majetku. Po letech samostatné daňové úpravy nehmotného majetku se tak vracíme zpět do stavu před rokem 2004, kdy se pro daňové účely vycházelo z účetních předpisů.

Kategorie nehmotného majetku pořízeného po 1. lednu 2021 je tak definována pouze účetními předpisy a účetní nastavení tohoto nehmotného majetku bude převzato i pro potřeby daně z příjmů.

Pro nehmotný majetek pořízený před rokem 2021 se dle přechodných ustanovení použije úprava nehmotného majetku platná do 31. prosince 2020. Stejně tak se postupuje i u technického zhodnocení takového majetku, a to bez ohledu na to, kdy bylo nebo bude technické zhodnocení dokončeno.

Pokud se poplatník rozhodl již u nehmotného majetku pořízeného v roce 2020 aplikovat novou úpravu, tedy postupovat podle účetnictví, bude takto u tohoto majetku postupovat i nadále.

Při evidenci nehmotného majetku pro daňové účely je tak třeba dávat pozor na to, jaký režim odepisování tohoto majetku lze na daný majetek uplatnit. Vzhledem k tomu, že například software je daňovými poplatníky evidován a postupně zhodnocován více let, může v praxi nastat situace, kdy daňový poplatník u jednotlivých nehmotných majetků uplatňuje rozdílné postupy. Z tohoto důvodu

evidence nehmotného majetku vyžaduje zvýšenou pozornost a automatizované nastavení odpisů nehmotného majetku často dělá problémy.

Zvýšení limitu vstupní ceny hmotného majetku

Limit vstupní ceny hmotného majetku byl po mnoho let definován částkou ve výši 40.000 Kč. Nyní se tato hodnota zvyšuje na 80.000 Kč. To prakticky znamená, že u movitých věcí pořízených v roce 2021 a později, jejichž ocenění přesáhne 80.000 Kč, je povinnost na takovýto majetek nahlížet jako na hmotný majetek ve smyslu zákona o daních z příjmů.

U movitého majetku, jehož ocenění je nižší než 80.000 Kč, se postupuje z hlediska daní podle účetnictví, tedy podle příslušné účetní směrnice. Daňovým nákladem je tak účetní odpis nebo celá pořizovací cena, pokud se majetek účtuje přímo do nákladů. I v tomto případě byla u movitého majetku pořízeného v roce 2020 možná dřívější aplikace této změny.

Zvýšení limitu pro technické zhodnocení

Rovněž limit pro technické zhodnocení hmotného majetku byl zvýšen na 80.000 Kč, přičemž tato změna se aplikuje na technické zhodnocení bez ohledu na to, na jak „starém“ hmotném majetku bylo technické zhodnocení provedeno.

Spolu se změnou limitu došlo i k drobné změně v definici technického zhodnocení. Zatímco do konce roku 2020 byl limit definován v kontextu výdaje v „úhrnu za zdaňovací období“, tak od

1. ledna 2021 je technické zhodnocení definováno jen jako výdaje v „úhrnu“. Tato změna může být vykládána tak, že nově se výdaje mající kvalitativní charakteristiky (nástavba, přístavba, modernizace, rekonstrukce apod.) nesčítají za zdaňovací období, ale limit se testuje u jednotlivých dokončených „akcí“, aniž by tyto „akce“ byly kumulovány za zdaňovací období. Zástupci finanční správy však takovou změnu výkladu popírají.

I v případě změny limitu technického zhodnocení byla možná dřívější aplikace a zvýšený limit bylo možné aplikovat už na technická zhodnocení dokončená v roce 2020.

Mimořádné odpisy

Poslední významnou změnou týkající se majetku je „reaktivace“ mimořádných odpisů, které u nového majetku pořízeného od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2021 umožňují prvému odpisovateli odepsat majetek spadající do první odpisové skupiny za 12 měsíců a majetek spadající do druhé odpisové skupiny za 48 měsíců. Poplatník by však měl před využitím mimořádných odpisů zvážit dvě významná omezení týkající se této možnosti.

Mimořádné odpisy nelze přerušit a nelze tak pomocí nich provádět případnou daňovou optimalizaci. Druhým významným negativem je pak zvláštní úprava technického zhodnocení majetku,

kteřý byl mimořádně odpisován. Pokud je u tohoto majetku následně provedeno technické zhodnocení, tak takovéto technické zhodnocení představuje samostatný hmotný majetek. To v praxi přináší řadu problémů, protože účetní software často s tímto omezením neumí pracovat a vznikají tak chyby.

Kontakt pro další informace



Ing. Martina Šotníková
daňová poradkyně
Associate Partner
T +420 236 163 237
martina.sotnikova@roedl.com



Ing. Miroslav Holoubek
daňový poradce
Senior Associate
T +420 236 163 207
miroslav.holoubek@roedl.com

→ Daně aktuálně

Konec roku a transfer pricing adjustment

S blížícím se koncem roku, který zároveň znamená pro většinu daňových subjektů i konec zdaňovacího období, budou muset daňové subjekty vyřešit mimo jiné to, zda je jejich základ daně stanoven v souladu s principem tržního odstupu. Jedním z nástrojů, jak takového souladu docílit, je takzvaný transfer pricing adjustment, tedy korekce ziskovosti či cen ve skupinových transakcích s cílem dosažení jejich tržní úrovně.

Martin Koldinský, Petr Tomeš
Rödl & Partner Praha

TP adjustment se týká především společností, které mají určitým způsobem omezený takzvaný funkční a rizikový profil (nejčastěji práce ve mzdě či smluvní výrobci) a jsou v průběhu roku odměňovány dle předem stanovených pravidel, jež často vychází z plánovaných hodnot nákladů či tržeb a nejsou v průběhu roku upravována. K reflektování skutečného vývoje dojde až na konci zdaňovacího období, a to

právě formou TP adjustmentu spočívajícího v dorovnání ziskovosti společnosti ze strany spojených osob s plnohodnotným funkčním a rizikovým profilem na tržně obvyklou úroveň, případně v reflektování skutečně dosažených ekonomických ukazatelů oproti plánovaným hodnotám (výnosy, náklady, prodané množství atp.). Blížící se konec roku s sebou tak ve většině nadnárodních skupin přináší zvýšený objem vystavených faktur a dobropisů, jejichž prostřednictvím dochází k úpravám ziskovosti společností patřících do skupiny spojených osob.

V poslední době se setkáváme se specifickou formou TP adjustmentu, kdy korekce zisku je provedena formou fakturace poplatků za manažerské služby či licence za užívání nehmotného majetku, nikoliv samotnou kompenzací nedostatečného či přebývajícího zisku. Jedná se tedy o relativně nový způsob stanovení metodiky cen u těchto transakcí, který však nutně nemusí být správcem daně akceptován.

Provedení TP adjustmentu by mělo být ideálně zpracováno podle smluvně upravených pravidel a na základě benchmarkingu, tedy v porovnávání ziskovosti daňového subjektu se ziskovostí, kterou dosahují nezávislé společnosti vykonávající rámcově srovnatelnou ekonomickou činnost.

Letošní rok s sebou samozřejmě přinesl zásadní události, které ovlivňují ekonomickou činnost a ziskovost českých daňových subjektů. Jedná se především o dopady pokračující pandemie covid-19, ale také dramatický nárůst cen surovin a energií.

Zejména u společností s omezeným funkčním a rizikovým profilem vzniká otázka, do jaké míry mají tyto společnosti nést zvýšené náklady. Odpověď není vůbec jednoduchá a je nutné každý případ posuzovat individuálně z hlediska konkrétního nastavení funkčního profilu dané společnosti a vztahů v rámci skupiny. Primární je vždy skutečné chování zúčastněných stran, ale je nutné i prověřeni smluvního nastavení odpovědnosti za takovéto specifické ztráty či zisky. Obecně platí, že by společnosti s omezeným funkčním a rizikovým profilem měly dosahovat relativně nízkého, ale stabilního zisku. Ztráty, které nemohou ovlivnit, by neměly nést.

A právě tento požadavek na stabilní ziskovost může být problémem, pokud bude skupinou jako celkem realizována ztráta, o kterou se bude nutné dle mezinárodních pravidel podělit. Ať už je takové dělení se o sníženou ziskovost či ztrátu pro-

vedeno jakkoliv (formou TP adjustmentu či jinou formou kompenzace), musí být opřeno o robustní analýzy a dostatečně průkazné důkazní prostředky.

České daňové subjekty realizující transakce se spojenými osobami a vykazující nižší ziskovost či v horším případě ztráty, budou totiž muset správci daně prokazovat, že takto snížená ziskovost nebyla zapříčiněna chybně nastavenými převodními cenami, ale zároveň budou mít velmi omezené možnosti, jak tato tvrzení doložit. Navíc lze očekávat, že správce daně nebude příliš benevolentní.

Pokud se vás tato otázka týká, doporučujeme kontaktovat naše specialisty na oblast převodních cen, kteří rádi se správným provedením TP adjustmentu pomohou.

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: prosinec 2021

	Prosinec 2021
1.	Daňová konference Praha
	Online konference Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: tým daňových poradců



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



Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
PROSINEC 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 Vlček,
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.