

Rödl & Partner

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
březen
2020

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.com/cz



Právnická firma
roku 2012–2019



Obsah:

→ Právo aktuálně

- Připravte svůj byznys na Brexit. Status quo v oblasti průmyslových práv
-

→ Daně aktuálně

- Převodní ceny: OECD vydává dlouho očekávané doporučení pro finanční transakce
 - Kdo je skutečným vlastníkem příjmu placeného do zahraničí
 - Nová smlouva s Korejskou republikou
 - Jak na DPH u nedobytných pohledávek?
 - Brexit a co bude dál...
 - K některým otázkám použití elektromobilů a plug-in hybridů pohledem daní
 - Sazby DPH u piva od 1. května 2020
 - Sazby DPH u dodání tepla a chladu od 1. ledna 2020
 - Silniční daň aneb formální stav zápisů v registru silničních vozidel
 - Leasing po 1. lednu 2020
 - Vysvětlivky ke „Quick Fixes“
-

→ Ekonomika aktuálně

- Jak vykazovat nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nově
 - Zvýšení repo sazby
-

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: březen–červen 2020

→ Právo aktuálně

Připravte svůj byznys na Brexit. Status quo v oblasti průmyslových práv

Lucie Kianková
Rödl & Partner Praha

Dne 31. ledna 2020 vystoupilo Spojené království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie. Stalo se tak na základě Dohody o vystoupení (dále jen „Dohoda“), která čítá 181 stran textu včetně příloh a řeší jak základní otázky týkající se územní působnosti a účinnosti Dohody, tak ty speciální související s právem duševního vlastnictví. Těchto specifických oblastí je v Dohodě mnoho. V dnešním článku se však zaměříme pouze na jednu z nich, a to na pokračování ochrany práv průmyslového vlastnictví ve Spojeném království po jeho odchodu z Evropské unie.

Je důležité si uvědomit, že se odchod Spojeného království z EU dotkne všech, kteří registrovali průmyslová práva pro území EU, respektive Společenství. Jste-li tedy vlastníkem ochranné známky EU, průmyslového vzoru Společenství, evropského patentu či zeměpisného označení, pak doporučujeme číst dále. Brexit by totiž mohl Vašemu podnikání přinést další povinnosti.

Je dobrou zprávou, že se dopady odchodu Spojeného království z EU neaplikují na průmyslová práva s okamžitou účinností. Po sjednanou přechodnou dobu bude totiž platit vše tak, jako by Spojené království bylo nadále členem EU. Toto

takzvané přechodné období neboli status quo bylo stanoveno od 1. února 2020 do 31. prosince 2020.

Po uplynutí přechodného období, tj. počínaje 1. lednem 2021, budou evropské ochranné známky a průmyslové vzory Společenství automaticky rozděleny. Například z jedné evropské ochranné známky vzniknou ochranné známky dvě, a sice „staronová“ evropská ochranná známka na straně jedné a „nová“ britská ochranná známka na straně

druhé. Za tuto tzv. přeregistraci nebudou účtovány žádné poplatky. Tento proces se dotkne odhadem 1,4 milionu ochranných známek a 700 tisíc průmyslových vzorů.

Na režim některých průmyslových práv přitom Brexit vůbec nedopadá a jejich právní režim zůstává vystoupením Spojeného království nedotčen. Konkrétně jde o patenty udělené Evropským patentovým úřadem, zeměpisná označení a označení původu. Tento stav bude platit i po uplynutí přechodného období, neboť tato práva jsou založena na jiných právních předpisech, které nespadají do systému právních předpisů Evropské unie.

Problematika ochrany průmyslových práv po odchodu Spojeného království z EU má mnoho dalších specifik. Co se stane, nebude-li přihlašovací řízení v okamžiku uplynutí přechodného období ukončeno? Jak se bude pohlížet na vyčerpání práv duševního vlastnictví? Dotýká se Brexit i autorských práv?

Pokud Vás odpovědi na tyto otázky zajímají anebo chcete vědět, jak se Brexit konkrétně dotýká Vás a Vašeho podnikání, poraďte se s námi. Dopady Brexitu jsou totiž velmi rozsáhlé a doporučujeme je nepodcenit.

Z JEDNÉ
OCHRANNÉ
ZNÁMKY
VZNIKNOU DVĚ

PŘECHODNÉ
OBDOBÍ
1. 2. – 31. 12. 2020

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE



Mgr. Lucie Kianková, BA
advokátka
IP & IT Law Team Leader
Senior Associate
T +420 236 263 720
lucie.kiankova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Převodní ceny: OECD vydává dlouho očekávané doporučení pro finanční transakce

Martin Koldinský
Rödl & Partner Praha

Že by nám konečně OECD poskytlo návod, jak nastavit převodní ceny ve finančních transakcích?

OECD před několika dny vydalo dlouho očekávané Doporučení týkající se nastavení převodních cen aplikovaných ve finančních transakcích mezi spojenými osobami. Vydání tohoto Doporučení navazuje na akční plán BEPS vydaný v roce 2015 a také na vydání aktualizované verze Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy, která byla vydána v roce 2017.

Právě vydané Doporučení pro finanční transakce mezi spojenými osobami je velmi důležitým dokumentem, který reaguje na rostoucí význam a komplexnost finančních transakcí mezi spojenými osobami, které jsou stále častěji předmětem kontroly ze strany správce daně, a to napříč celým světem.

Prostřednictvím Doporučení se má podnikům a finančním správám v zemích OECD dostat uceleného návodu, jak postupovat při nastavování převodních cen ve finančních transakcích. Důležité na tomto Doporučení je, že se stane přímou součástí Směrnice OECD (většina textu Doporučení se stane samostatnou kapitolou Směrnice), která ve své podstatě představuje teoretický základ pro oblast převodních cen, kterým se řídí finanční správa jednotlivých členských států OECD. Do českého daňového prostředí je Směrnice přenesena Pokynem GFR D-34 a její rozšíření o Doporučení bude tak platit i pro Českou republiku.

PROČ?

Jedním z důvodů, proč se problematika finančních transakcí řeší v souvislosti s převodními cenami, je skutečnost, že nadnárodní koncerny mohou volit kapitálovou strukturu a způsob financování jednotlivých společností jinak, než by ji volily samostatné společnosti. Logicky pak mohou platby úroků přispívat k přelévání zisků mezi společnostmi v rámci skupiny a narušovat tak férový princip zdanění ekonomické činnosti v jednotlivých státech.

Jenže společnosti, které jsou považovány za spojené osoby, jsou povinny dle zákona stanovit

ceny ve vzájemných transakcích tak, jak by je za obdobných podmínek stanovily nezávislé společnosti. A finanční transakce nejsou výjimkou, takže je i na ně nutné aplikovat základní principy převodních cen a strukturovat je tak, aby odpovídaly principu tržního odstupu. Zároveň je však nutné myslet na specifika finančních transakcí. Proto Doporučení popisuje tato specifika a obsahuje několik příkladů, na nichž ilustruje diskutované principy.

JAK?

Doporučení jasně říká, že každá transakce musí být posuzována samostatně a ve všech svých souvislostech, protože je nutné přesně a jasně vymezit, co je předmětem dané finanční transakce.

A právě přesné vymezení transakce a daného finančního nástroje včetně jeho podmínek je nezbytným začátkem každé analýzy, a to jak ze strany podniku (tedy při nastavování transakce), tak ze strany správce daně (při kontrole nastavení převodních cen).

Doporučení dále říká, že po přesném vymezení finančního nástroje musí následovat detailní ekonomická a tržní analýza, která by měla odhalit jiné, převážně externí faktory, které mají vliv na cenu finančního nástroje. A následovat by dle Doporučení měla detailní analýza obchodního modelu, tedy toho, jak koncern reaguje na tyto externí faktory.

Pokud bychom však v Doporučení hledali, jak konkrétně mají společnosti postupovat, příliš toho nenajdeme. I nadále je tak nutné myslet při nastavování převodních cen ve finančních transakcích na možnost subjektivního výkladu skutečností. Naprosto zásadní roli tak hraje příprava a uchování důkazních prostředků a průběžné dokumentování rozhodovacích procesů, které vedly k realizovaným závěrům. Až přijde správce daně na kontrolu, bude se ptát právě na takové důkazní prostředky, kterými společnost prokáže, že danou transakci nastavila obdobně, jako by ji nastavila s nespojenou osobou.

Právě vydané Doporučení tak sice vnáší do problematiky finančních transakcí mezi spojenými osobami více světla, ale o detailní návod, jak postupovat, se nejedná.

Informace týkající se jednotlivých finančních nástrojů Vám nabídneme v dalších vydáních našeho newsletteru.

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE



Martin Koldinský
Senior Transfer Pricing Consultant
Senior Associate
T +420 236 163 750
martin.koldinsky@roedl.com

→ Daně aktuálně

Kdo je skutečným vlastníkem příjmu placeného do zahraničí

Česká legislativa či mezinárodní smluvy upravují problematiku zdanění plateb ze zdrojů na území České republiky, které jsou vypláceny do zahraničí. Nejčastěji se jedná o úroky, licenční poplatky nebo dividendy.

Možnost uplatnit nižší sazbu daně nebo úplné osvobození je vázána na splnění několika podmínek. Jednou z těchto podmínek je schopnost prokázat skutečného vlastníka daného příjmu. Tím se rozumí subjekt, který s příjmem může nakládat dle svého vlastního uvážení a není vázán žádnou povinností předat platbu jiné osobě. Není-li skutečný vlastník prokázán, popřípadě je jím jiný subjekt než původně tvrzený, může správce daně související daň doměřit. Tento závěr vyplývá nejen z nedávného rozsudku

Nejvyššího správního soudu, ale koresponduje i se závěry rozsudků z jiných zemí EU.

V případě nejasností ohledně zdanění či možnosti aplikace osvobození na platby plynoucí do zahraničí doporučujeme splnění zákonem stanovených podmínek prověřit.

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE

Robert Němeček
robert.nemecek@roedl.com

Václav Kafka
vaclav.kafka@roedl.com

→ Daně aktuálně

Nová smlouva s Korejskou republikou

Na vývoj v oblasti mezinárodního zdanění mají z pohledu České republiky zásadní význam smlouvy o zamezení dvojímu zdanění (dále jen „SZDZ“). Nejnovější SZDZ, kterou Česká republika uzavřela a která nedávno vstoupila v platnost, je ta s Korejskou republikou. S účinností od 1. ledna 2020 tato nová verze nahrazuje původní smlouvu z roku 1992.

K hlavním změnám dochází v oblasti vzniku stálých provozoven. Časový test pro

jejich vznik je nyní stanoven na minimální dobu 12 měsíců v případě stavebně montážních projektů. Další novinkou je i takzvaná službová stálá provozovna, u které je časový limit stanoven na 9 měsíců v průběhu 12 po sobě jdoucích měsíců.

V případě výplaty dividend je sazba daně omezena výší 5 procent bez ohledu na výši drženého kapitálu. Stejná sazba daně se nyní nově vztahuje i na úroky. V oblasti

licenčních poplatků se aplikuje sazba 10 procent, a to pouze na příjmy z průmyslových práv (například patenty nebo ochranné známky).

Doporučujeme prověřit, do jaké míry mají tyto změny vliv na stávající obchodní vztahy s partnery z Korejské republiky.

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE

Robert Němeček
robert.nemecek@roedl.com

Václav Kafka
vaclav.kafka@roedl.com

→ Daně aktuálně

Jak na DPH u nedobytných pohledávek?

Klára Sauerová, Johana Cvrčková
Rödl & Partner Praha

Od dubna 2019 nabyla účinnosti novela zákona o DPH, která kompletně přepracovala pravidla pro možnost opravy základu daně a daně u nedobytných pohledávek. O těchto změnách jsme Vás již informovali v minulých vydáních newsletteru. Před koncem roku 2019 se k těmto změnám vyjádřilo i Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“), a to prostřednictvím obsáhlé informace, která by měla usnadnit aplikaci nových pravidel do praxe.

Do konce března 2019 mohl plátcе provést opravu jen v situaci, kdy se dlužník ocitl v insolventci, byl prohlášen konkurz na jeho majetek a byla splněna řada dalších podmínek. Nově se plátcе může k opravě uchýlit i v případě, kdy se dlužník nachází v exekuci nebo došlo k jeho úmrtí a dědictví nepostačuje k uspokojení pohledávky. Pro případy insolvence dlužníka je nyní, kromě prohlášení konkurzu na dlužníkovu majetek, připuštěno vícero možností k provedení opravy. Úplnou novinkou je možnost provést opravu kvalifikovaným odhadem, a to po pěti letech od uskutečnění transakce, za předpokladu, že běží některé z výše uvedených řízení, ale ještě nenastaly všechny rozhodné skutečnosti, které zákon pro provedení opravy v rámci těchto řízení požaduje.

Důvodem k těmto změnám je velmi pravděpodobně rozsudek Soudního dvora EU (dále jen „SDEU“) ve věci C-246/16 – Enzo di Maura, ve kterém SDEU členským státům připomněl, jakým způsobem vykládat články DPH směrnice, které stanoví pravidla pro to, kdy by plátcům mělo být

umožněno provést opravu základu daně. Tento rozsudek opět zdůrazňuje, že obecně by plátcům mělo být vždy umožněno opravu provést v případě, že cena za poskytnuté plnění zůstává trvale nezaplacena. Členské státy se od tohoto obecného pravidla mohou odchýlit, ale pouze v odůvodněných případech, ve kterých je obtížné či nemožné ověřit, že cena za plnění zůstane skutečně trvale neuhrazena. V praxi ale členské státy často možnost provedení opravy základu daně v případě nezaplacení ceny omezují výhradně na obdobná řízení jako ta výše uvedená a podmiňují provedení opravy ještě dalšími podmínkami, které z DPH směrnice nevyplývají.

Nová tuzemská úprava jednu takovou podmínku stanoví. Pro možnost opravy na straně dodavatele požaduje, aby jeho protistrana, tedy dlužník, byl v době provedení opravy plátcem DPH. V praxi ale často tato podmínka z mnoha zcela objektivních důvodů není splněna. Dlužník se mohl od DPH odregistrovat nebo nikdy ani plátcem DPH nebyl a věřitel tímto zcela přichází o možnost opravy. Tato podmínka se již v původní zákonné úpravě jevila jako problematická, dostala se proto až k branám SDEU, který v nedávném rozsudku C-127/18 – A-PACK CZ judikoval, že podmínka je nad rámec toho, co připouští DPH směrnice, a že oprava by v tomto případě měla být umožněna. GFŘ tento rozsudek reflektuje a ve své Informaci uvádí, že i přes současné znění zákona o DPH je plátcům umožněna oprava základu daně a daně ve výše vyjmenovaných situacích i v případě, že dlužník v době provedení opravy není plátcem DPH. Druhým dechem ale dodává, že provedení opravy je podmíněno tím,

C-127/18
A-PACK CZ

C-246/16
ENZO DI MAURA

že dlužník musel být plátcem DPH alespoň v době, kdy se dané plnění uskutečnilo. Taková podmínka je ovšem opět nad rámec dosavadní judikatury SDEU i DPH směrnice. Přesto se domníváme, že informace je komplexním a užitečným zdrojem pro dodavatele chystající se na provedení opravy již státu odvedené, ale ze strany dlužníka neuhrazené DPH.

Informace GFŘ uvádí také praktický návod k vyplnění kontrolního hlášení, jehož struktura musela být s ohledem na novou právní úpravu pozměněna. Formulář kontrolního hlášení

od 1. dubna 2019 zohledňuje všechny možnosti pro provedení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky, a to sice úpravu dle nových pravidel a dle starých pravidel platných do konce března 2019. Pro úplnost připomeňme, že nová pravidla se uplatňují pouze u pohledávek, u nichž veškeré skutečnosti rozhodné pro provedení opravy nastaly až po 30. březnu 2019 ať už vznikly před nebo po tomto datu.

JAK VYPLNIT
KONTROLNÍ
HLÁŠENÍ

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE



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



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

→ Daně aktuálně

Brexit a co bude dál...

Spojené království opustilo úderem 1. února 2020 Evropskou unii a došlo k takzvanému Brexitu. K tomuto datu Spojenému království začalo běžet přechodné období, během kterého by se mělo pokusit dojednat s Evropskou unií obchodní dohodu. Přechodné období by mělo trvat do 30. června 2020. Očekává se však, že Spojené království požádá o jeho prodloužení až do konce roku 2020.

K Brexitu se krátce vyjádřila i česká finanční správa prostřednictvím svého webu, kde potvrzuje, že se zatím v daňové oblasti nic nemění, DPH je i nadále uplatňována jako kdyby Spojené království stále bylo členským státem. O daňových dopadech, které finanční správa očekává od začátku roku 2021 – po skončení přechodného období – bude informovat samostatně.

Pro plátce, kteří se Spojeným královstvím v současnosti obchodují, se sice zatím

nic nemění, je ale určitě vhodné, aby se na přechod začali pomalu připravovat. To se týká zejména těch, kteří nemají dosud mnoho praktických zkušeností s obchodováním s třetími zeměmi.

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE

Klára Sauerová
klara.sauerova@roedl.com

Johana Cvrčková
johana.cvrckova@roedl.com

→ Daně aktuálně

K některým otázkám použití elektromobilů a plug-in hybridů pohledem daní

Martina Šotníková, Miroslav Holoubek
Rödl & Partner Praha

V době rozmachu automobilů s alternativním pohonem, ať už automobilů čistě na elektrický pohon (elektromobily) nebo automobilů s hybridním pohonem, u kterých je kombinován elektromotor a spalovací motor (plug-in hybrid), si jejich uživatelé kladou také daňové otázky týkající se jejich provozu.

Na mnohé otázky je odpověď snadná a zákon o daních z příjmů, případně zákon o DPH, skýtá jasné řešení, protože elektromobil nebo plug-in hybrid jsou pořád nakonec jenom automobily, tak na jiné otázky bylo hledání odpovědi obtížnější.

Za obtížněji zodpověditelné otázky bylo možné považovat například, jak:

- postupovat v případě výpočtu náhrad za užití soukromého automobilu pro služební účely;
- jak stanovit nepeněžní příjem zaměstnance v případě použití služebního automobilu pro soukromé potřeby, nebo
- jak z hlediska daní přistoupit k nabití služebního elektromobilu nebo plug-in hybridu doma zaměstnancem.

Uvedené otázky byly diskutovány v rámci Koordinačního výboru (dále jen „KOOV“) mezi Komorou daňových poradců a Generálním finančním ředitelstvím (dále jen „GFŘ“).

POUŽITÍ SOUKROMÉHO VOZIDLA PRO SLUŽEBNÍ ÚČELY

Základní sazbu náhrady za použití soukromého automobilu pro služební účely (pro rok 2020 činí 4,20 Kč/km) lze použít bez ohledu na druh pohonu, tedy pro automobily s pouze spalovacím motorem, elektromobily i plug-in hybridy.

U náhrady za spotřebované palivo je dle GFŘ třeba prokázat jak cenu paliva, přičemž pro elektřinu je nově od roku 2020 stanovena vyhláškou cena ve výši 4,80 Kč/kWh, tak spotřebu. U spotřeby je s odvoláním na stanovisko Ministerstva práce a sociálních věcí třeba vycházet z údajů

uvedených v Osvědčení o registraci vozidla (takzvaný velký technický průkaz).

V případě použití plug-in hybridu jsou v Osvědčení o registraci vozidla jako spotřeba uvedeny dvě hodnoty – spotřeba vozidla na elektrický pohon a spotřeba spalovacího motoru ve standardizovaných testech. V Osvědčení o registraci vozidla je pak například u SUV Mitsubishi Outlander uveden údaj 1,8 l/100 km a 148 Wh/km. Uvedené hodnoty spotřeby se pro účely výpočtu náhrady budou sčítat.

POUŽITÍ SLUŽEBNÍHO PLUG-IN HYBRIDU PRO SOUKROMÉ ÚČELY

Nepeněžní příjem zaměstnance, který vzniká v případě, kdy jsou náklady na pohonné hmoty při použití služebního plug-in hybridu pro soukromé účely hrazeny zaměstnavatelem, lze počítat jako součet měsíčních nákladů na benzín a na elektřinu vynásobený poměrem soukromých kilometrů k celkově najetým kilometrům za daný měsíc.

Pokud to technika automobilu umožňuje, lze použít i přesnější metody výpočtu. Zde se však domníváme, že pro problematickou prokazatelnost jiného postupu a jeho případnou pracnost nebudou zaměstnavatelé tyto přesnější postupy příliš často využívat.

NABITÍ SLUŽEBNÍHO ELEKTROMOBILU NEBO PLUG-IN HYBRIDU DOMA ZAMĚSTNANCEM

Pokud zaměstnanec dobije doma služební automobil, lze jako jednotkovou cenu za elektřinu použít cenu podle vyhlášky na cestovní náhrady (pro rok 2020 se jedná o 4,80 Kč/kWh). To, jakým způsobem bude zaměstnanec prokazovat množství nabité elektřiny, příspěvek neřeší.

Domácí nabíjení elektromobilu zaměstnancem nepředstavuje ekonomickou činnost ve smyslu zákona o DPH a nebude tak zatíženo daní z přidané hodnoty.

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE



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



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

→ Daně aktuálně

Sazby DPH u piva od 1. května 2020

Sociální sítě i seriózní média jsou plná informací a glos k změnám sazeb u prodeje piva od 1. května 2020. Ukázalo se, že Češi jsou opravdu národ pivařů a variant prodeje, a tedy uplatnění několika různých sazeb DPH při prodeji piva je u nás nespočet.

Reakce Ministerstva financí k celému dění na sebe nenechala dlouho čekat. Podle ministerstva je situace jasná a od 1. května

2020 se na prodej točeného piva, které zákazník zkonsumuje v restauraci v rámci stravovací služby, uplatní sazba ve výši 10 %. Pokud si zákazník točené pivo zkonsumuje mimo restauraci nebo si zde dá pivo lahvové, uplatní se sazba DPH ve výši 21 %. No a ještě tu máme nealkoholické pivo, na jehož prodej se uplatní sazba 15 %, ale to jen tehdy, pokud ho zákazník nezkonsumuje v restauraci.

→ Daně aktuálně

Sazby DPH u dodání tepla a chladu od 1. ledna 2020

S účinností od 1. ledna 2020 došlo k přeřazení dodávek tepla a chladu do druhé snížené sazby 10 %. Tato změna byla součástí novely zákona o DPH, která nabyla účinnosti již 1. dubna 2019. Jelikož se ale jedná o poměrně významnou změnu, byla zde účinnost odložena. Finanční správa nedávno na svém webu vydala informaci, kde tuto změnu plátcům připomíná a vysvětluje, jak určit DUZP takové dodávky či jak se vypořádat se zálohovými platbami.

Zákon o DPH neuvádí v souvislosti s uplatněním snížené sazby na dodávky tepla a chladu žádné speciální podmínky. Aplikace snížené sazby by tedy neměla být například ovlivněna skutečností, že jsou

dodávány subjektem, který k tomu nemá patřičnou licenci (jako je teplárenská společnost).

Závěrem připomeňme, že snížená sazba ve výši 10 % se neuplatní na dodávky teplé vody, ty jsou i nadále předmětem 15% sazby daně.

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE

Klára Sauerová
klara.sauerova@roedl.com

Johana Cvrčková
johana.cvrckova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Silniční daň aneb formální stav zápisů v registru silničních vozidel

Jakub Šotník
Rödl & Partner Praha

Správci daně se v poslední době zaměřují na správné stanovení daně silniční ve vztahu k zápisům v registru silničních vozidel.

V poslední době se na naši kancelář opakovaně obrací celá řada klientů s tím, že je správce daně vyzývá k podání řádných či dodatečných příznání k dani silniční. Důvodem těchto výzev je skutečnost, že mnozí klienti jsou stále vedeni jako provozovatelé vozidel, což správce daně většinou dokládá výpisem z registru silničních vozidel. Na základě takového zjištění považuje správce daně klienty za poplatníky daně silniční a požaduje po nich její úhradu, přestože mnozí z nich již v minulosti přestali být provozovateli (případně také vlastníky) těchto vozidel, což se však formálně neprojevovalo v registru silničních vozidel.

Obdobnou situací se zabýval ve svém nedávném rozsudku také Nejvyšší správní soud, který posuzoval případ, kdy správce daně vyměřil daňovému subjektu silniční daň, neboť daňový subjekt byl evidován jako provozovatel a vlastník motorových vozidel s hmotností nad 3,5 tuny. Proto správce daně požadoval po daňovém subjektu jakožto poplatníkovi daně silniční příznání a úhradu silniční daně. Daňový subjekt se naopak bránil tvrzením, že vozidla byla již v roce 2002 prodána na náhradní díly a následně zlikvidována, avšak k jejich formálnímu vyřazení z registru silničních vozidel došlo až v roce 2014.

Krajský soud se v této otázce přiklonil na stranu daňové správy, když konstatoval, že pro určení poplatníka daně silniční je rozhodující, zda je příslušný daňový subjekt zapsán v registru vozidel, a to bez ohledu na faktický stav vlastnictví a užívání. Krajský soud přitom zdůraznil, že silniční daň je daní majetkovou a jejím základem je formální stav zápisů v registru silničních vozidel. Připustil však, že „Rozhodnou skutečností pro zánik povinnosti k dani silniční může být případně faktická neexistence vozidla, i pokud by takové vozidlo bylo stále registrováno v registru silničních vozidel.“ Tento dřívější zánik však daňový subjekt v projednávaném případě dle jeho názoru neprokázal.

Závěr o nutnosti vycházet z formálního zápisu v registru silničních vozidel, pokud daňový subjekt není schopen prokázat dřívější zánik

vozidla, potvrdil také Nejvyšší správní soud. Ve vztahu k registru silničních vozidel navíc poznamenal, že pokud není zjištěn rozpor mezi údaji zapsanými v registru silničních vozidel a v technickém průkazu, který by bylo třeba dále řešit, lze bez dalšího vycházet i jen z údajů v registru vozidel.

Nejvyšší správní soud se v projednávaném případě dále zabýval tím, zda daňový subjekt unesl důkazní břemeno k tvrzenému zániku vozidel v roce 2002. V této části soud poznamenal, že správce daně nemohl vyměřit daňovému subjektu silniční daň, neboť po něm požadoval prokázání úplné jistoty zániku vozidel, navíc v rozsahu, který byl i s ohledem na časový odstup nemožný. V tomto bodě tudíž Nejvyšší správní soud nesouhlasil se závěrem krajského soudu a věc vrátil k novému projednání.

JEDNOU Z PODMÍNEK ZÁNIKU POVINNOSTI K DANI SILNIČNÍ JE MIMO JINÉ I PROKÁZÁNÍ NEEEXISTENCE UVEDENÉHO VOZIDLA

V této souvislosti stojí za zmínku právě otázka důkazního břemene, které tíží daňový subjekt, kde Nejvyšší správní soud poukázal na starší rozhodnutí Ústavního soudu, podle kterého je třeba vycházet z určité míry pravděpodobnosti, přičemž po daňovém subjektu nelze požadovat prokázání tvrzených skutečností s absolutní jistotou. Dle Nejvyššího správního soudu postačí, aby daňový subjekt prokázal svými tvrzeními alespoň dostatečnou míru pravděpodobnosti, přičemž je nutné zohlednit také časový odstup a snižující se vypovídací hodnotu předložených důkazních prostředků.

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE



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

→ Daně aktuálně

Leasing po 1. lednu 2020

Novela zákona o DPH z roku 2019 přinesla zásadní změnu ohledně uplatňování DPH u leasingu s takzvanou opcí odkupu. U těchto typů leasingu není hned na začátku smluvního vztahu zřejmé, zda k odkupu předmětu leasingu nakonec dojde, což má vliv na DPH režim.

SDEU v rozsudku C-164/16 Mercedes-Benz Financial Services judikoval, že pokud je hned na počátku obchodního vztahu zřejmé, že k odkupu předmětu leasingu dojde, protože to je pro zákazníka v dané

situaci jediná ekonomicky rozumná volba, má poskytovatel povinnost zdanit celou částku hned na počátku.

S ohledem na dopad tohoto rozsudku a příslušného ustanovení zákona o DPH u něj byla odložena účinnost až na 1. leden 2020. S ohledem na uvedené doporučujeme u nově uzavřených leasingových smluv, kde předmět leasingu byl předán do užívání po 1. lednu 2020, prověřit správnost nastavení z hlediska DPH.

→ Daně aktuálně

Vysvětlivky ke „Quick Fixes“

Poslanecká sněmovna stále ještě projednává novelu zákona o DPH, která by měla implementovat změny v oblasti DPH napravující nejpalčivější problémy přeshraničního obchodu se zbožím – Quick Fixes.

Některé změny vyvolaly u subjektů, které obchodují se zbožím v rámci EU, poměrně bouřlivé diskuze, jako například nová pravidla pro prokazování přepravy zboží do jiného členského státu za účelem aplikace osvobození od DPH.

Pomoc v těchto oblastech mohou přinést vysvětlivky, které koncem loňského roku vydala Evropská komise. Jsou k dispozici v anglickém jazyce, detailně vysvětlují

principy všech čtyř „záplat“ a řeší i celou řadu praktických otázek k tématům. Ty nejvýznamnější jsme již v našem News zmiňovali a dočtete se zde mimo jiné, jak prakticky řešit výše zmíněné prokazování přepravy či jak aplikovat nový režim pro dodávky prostřednictvím konsignačních skladů.

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE

Klára Sauerová
klara.sauerova@roedl.com

Johana Cvrčková
johana.cvrckova@roedl.com



→ Ekonomika aktuálně

Jak vykazovat nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nově

Ivan Brož
Rödl & Partner Praha

Národní účetní rada na svém zasedání dne 20. ledna 2020 schválila text interpretace I-40 Vykazování nehmotných výsledků výzkumu a vývoje. Interpretace, která se začala připravovat již v roce 2015, musela v průběhu příprav mimo jiné reagovat i na změnu českých předpisů. Ty počínaje 1. lednem 2018 vypustily slovo „výzkum“ z dosavadního příkladného výčtu položek zahrnovaných pod dlouhodobý nehmotný majetek. Ovšem stav, kdy účetní ani daňové české předpisy nadále definici výzkumu ani vývoje neobsahují, trvá i nadále.

Při každé příležitosti diskusí na téma nehmotných aktiv tak byla otevírána také otázka možnosti přiměřené aplikace IFRS i pro „české lokální“ účely. Otázky, které si interpretace vzala za cíl řešit, jsou následující:

1. Jaká je obecná účetní definice výzkumu a jaká je obecná účetní definice vývoje. Čím se výzkum liší z účetního hlediska od vývoje?
2. Za jakých podmínek je možno aktivovat výsledky vlastního vývoje?
3. Jaké jsou základní principy odepisování aktivovaných výsledků vlastního vývoje?

DEFINICE VÝZKUMU A VÝVOJE

Výzkumem se rozumí původní a plánované zkoumání prováděné s cílem získat nové vědecké nebo technické poznatky a vědomosti.

Vývojem se rozumí použití výsledků výzkumu nebo jiných poznatků k plánování nebo navrhování nových nebo podstatně zdokonalených materiálů, zařízení, výrobků, postupů, systémů nebo služeb, a to před zahájením jejich komerční výroby nebo využití.

ÚČETNÍ ZACHYCENÍ VÝDAJŮ NA VÝZKUM: PODMÍNKY AKTIVACE VÝSLEDKŮ VLASTNÍHO VÝVOJE

- výzkum do nákladů
- vývoj při splnění podmínek možno aktivovat

PRINCIPY ODPISOVÁNÍ

- odpisování po dobu odhadované ekonomické použitelnosti
- každoroční test na snížení hodnoty

INTERPRETACE APLIKUJE DEFINICE IFRS PRO VÝZKUM A VÝVOJ

Výsledkem schválené interpretace je řešení, kdy interpretace pro své účely zavádí oddělenou definici výzkumu a vývoje a přináší v podstatě použití IFRS definic. Pro účely interpretace se:

- výzkumem rozumí původní a plánované zkoumání prováděné s cílem získat nové vědecké nebo technické poznatky a vědomosti;
- vývojem rozumí použití výsledků výzkumu nebo jiných poznatků k plánování nebo navrhování nových nebo podstatně zdokonalených materiálů, zařízení, výrobků, postupů, systémů nebo služeb, a to před zahájením jejich komerční výroby nebo využití.

V návaznosti na definice se obdobně interpretace postavila též k aplikaci IFRS přístupu pro vykázaní výdajů na výzkum a vývoj v účetních závěrkách sestavených dle českých účetních předpisů. NÚR analyzovala, zda podmínky aktivace nákladů na vývoj obsažené v IAS 38 kolidují s požadavky českých účetních předpisů a došla k závěru, že tomu tak není, což je patrné i z interpretací prezentovaného řešení. Řešení navrhované interpretací tak dochází k následujícímu závěru:

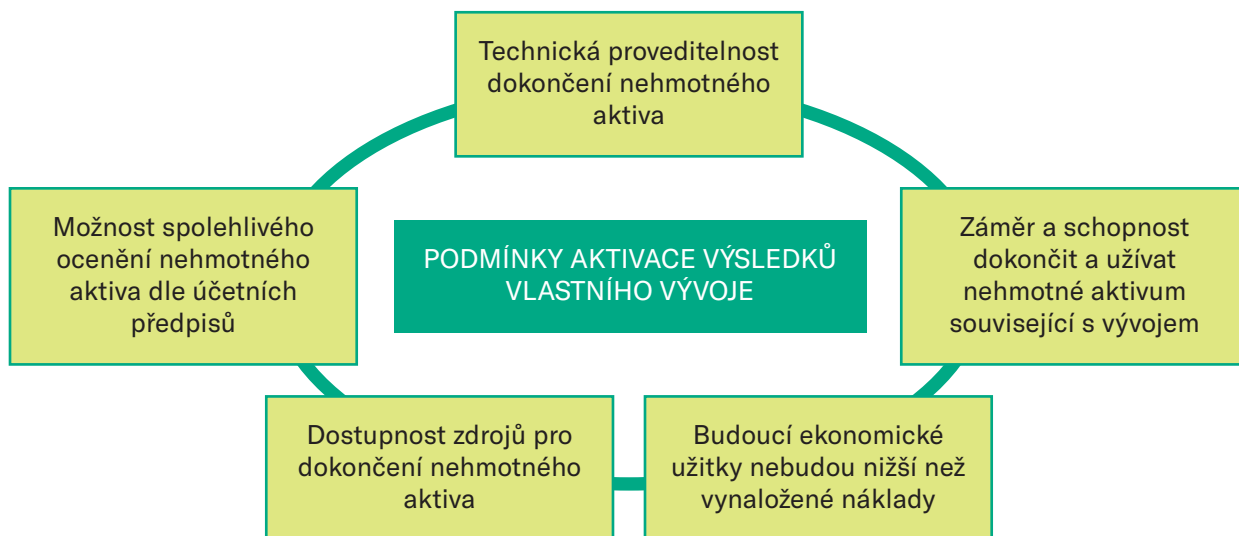
PODMÍNKY AKTIVACE NÁKLADŮ NA VÝVOJ OBSAŽENÉ V IAS 38 NEJSOUV ROZPORU S POŽADAVKY ČESKÝCH ÚČETNÍCH PŘEDPISŮ

- výdaje na výzkum nesplňují zejména vzhledem k nejistotě výsledku zkoumání charakteristiku

aktiva, nemohou být aktivovány do dlouhodobého nehmotného majetku, a jsou tedy zahrnuty vždy do účetních nákladů období;

- výdaje vynaložené na vývoj mohou být po splnění v interpretaci uvedených podmínek (technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva,

záměr a schopnost účetní jednotky dokončit a užívat nehmotné aktivum související s vývojem, budoucí ekonomické užítky vyšší než vynaložené náklady, dostupnost zdrojů pro dokončení nehmotného aktiva, možnost nehmotné aktivum spolehlivě ocenit) zaktivovány do dlouhodobého nehmotného majetku.



Již samozřejmostí je závěr, že nehmotné výsledky vývoje se odepisují po dobu jejich odhadované ekonomické použitelnosti a zároveň podléhají testu na snížení hodnoty prováděnému vždy k datu účetní závěrky.

DOSAVADNÍ PRAXE VYUŽÍVAJÍCÍ ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NENÍ NUTNĚ V ROZPORU, ALE NENÍ DO BUDOUCNA PREFEROVANÝM ŘEŠENÍM

Ve zdůvodňující části se interpretace mimo jiné vjadřuje i k dosavadní české praxi, kdy při absenci konkrétní úpravy účetní jednotky často volily zachycení výdajů na vývoj jako (komplexních) nákla-

dů příštích období. Toto řešení nepovažuje NÚR za současné legislativy za nutně nesprávné, nicméně v zájmu všeobecné konzistence mezi účetními závěrkami preferuje do budoucna vykazování dlouhodobým nehmotným majetkem.

INTERPRETACE JE SYMPATICKÝM KROKEM KE SLADĚNÍ NÁZORU ODBORNÉ VEŘEJNOSTI A ČESKÉ PRAXE S IFRS, ALE RIZIKA PRO ÚČETNÍ JEDNOTKU ZŮSTÁVAJÍ

Nesmíme zapomínat, že interpretace je právně nezávazná.



Bude zejména na účetní jednotce, aby se sama argumentačně vypořádala mimo jiné s:

- přetrvávající absencí definic v právně závazných účetních předpisech či interpretací pojmů v nich obsažených (mimo jiné například i pojmu „vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi“, u kterého NÚR svůj pohled na něj v interpretaci také uvádí);
- daňovými souvislostmi, které interpretace de facto nijak neřeší.

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE



Ing. Ivan Brož
auditor
Partner
T +420 236 163 370
ivan.broz@roedl.com

→ Ekonomika aktuálně

Zvýšení repo sazby

Dne 7. února 2020 Česká národní banka zvýšila dvoutýdenní repo sazbu na hodnotu 2,25 %. Od repo sazby České národní banky se mimo jiné odvíjí i úrok z prodlení v oblasti daní. Nedojde-li do 1. července tohoto roku k dalšímu navýšení repo sazby, bude sazba úroku z prodlení od 1. července ve výši 16,25 % p.a.

KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE

Martina Šotníková
martina.sotnikova@roedl.com

Miroslav Holoubek
miroslav.holoubek@roedl.com

→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro Vás: březen–červen 2020

4.	Březen 2020	18.	NA CO SI DÁT POZOR PŘI UZAVÍRÁNÍ SMLUV V PŘEPRAVĚ
	VEŘEJNÁ PODPORA VE FORMĚ DAŇOVÉHO ODPOČTU NA VÝZKUM A VÝVOJ		Konferenční sál Rödl & Partner Praha Pořádá: Česká společnost pro dopravní právo ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Alice Kubová Bártková, Vladimír Handl
12.	NOVELA ZÁKONA O DPH A DALŠÍ NOVINKY	25.	PROBLEMATIKA VYUŽITÍ INCOTERMS VE SMLOUVÁCH VČETNĚ DAŇOVÝCH SOUVISLOSTÍ
	Konferenční sál Rödl & Partner Praha Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Klára Sauerová, Johana Cvrčková, Michael Pleva		Konferenční sál Rödl & Partner Praha Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Alice Kubová Bártková, Milan Mareš

26.	<p>CORPORATE COMPLIANCE - NOVINKY A AKTUÁLNÍ TRENDY SE ZAMĚŘENÍM NA PREVENCI TRESTNÍ ODPOVĚDNOSTI PRÁVNICKÝCH OSOB</p>	13.	<p>CO NOVÉHO V PŘÍSTUPU SPRÁVCE DANĚ U DPPO A DPH</p> <p>Konferenční sál Rödl & Partner Brno Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr</p>
	<p>Praha (místo bude upřesněno) Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal</p>	20.	<p>VEŘEJNÁ PODPORA PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY</p> <p>Konferenční sál Rödl & Partner Praha Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Pavel Karásek</p>
	Duben 2020		
15.	<p>IKS - VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉMY</p>	27.	<p>SPECIALISTA CORPORATE COMPLIANCE A COMPLIANCE MANAGEMENT SYSTÉMU V PODNIKOVÉ PRAXI</p>
	<p>Konferenční sál Rödl & Partner Brno Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal</p>	28.	<p>Praha (místo bude upřesněno) Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal</p>
15.	<p>JAK ZAHÁJIT A SKONČIT PRACOVNÍ POMĚR</p>		Červen 2020
	<p>Konferenční sál Rödl & Partner Praha Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Václav Vlček, Eva Blechová</p>	3.	<p>INTERNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM - JAK JEJ SPRÁVNĚ NASTAVIT A ÚČINNĚ PROSAZOVAT</p>
22.	<p>DVA ROKY ÚČINNOSTI GDPR. APLIKAČNÍ A VÝKLADOVÁ PRAXE V ROCE 2020</p>		<p>Praha (místo bude upřesněno) Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal</p>
	<p>Konferenční sál Rödl & Partner Praha Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal</p>	10.	<p>(VELKÁ) NOVELA ZÁKONÍKU PRÁCE</p> <p>Konferenční sál Rödl & Partner Praha Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Václav Vlček, Eva Blechová</p> <p>Pozn.: uskuteční se pouze v případě účinnosti novely zákona k 1. 7. 2020</p>
29.	<p>KONTROLA INVESTIČNÍCH POBÍDEK NANEČISTO</p>		
	<p>Konferenční sál Rödl & Partner Praha Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Petr Andrlé, Martin Koldinský</p>		
	Květen 2020		
13.	<p>CO NOVÉHO V KORPORÁTNÍ COMPLIANCE (2020)</p>	17.	<p>DPH A JEJÍ UPLATŇOVÁNÍ V PRAXI PO NOVELE</p>
	<p>Konferenční sál Rödl & Partner Praha Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci se Sdružením pro compliance a Českou compliance asociací Přednáší: Pavel Koukal a hosté</p>		<p>Konferenční sál Rödl & Partner Brno Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr</p>



Seznamte se s novou oblastí našeho poradenství

PROPOJUJEME TRANSFER PRICING A PRÁVO DUŠEVNÍHO VLASTNICTVÍ

Více již brzy



Mgr. Lucie Kianková, BA
advokátka
IP & IT Law Team Leader
Senior Associate
T +420 236 263 720
lucie.kiankova@roedl.com



Ing. Martin Koldinský
Senior Transfer Pricing Consultant
Transfer Pricing Team Leader
Senior Associate
T +420 236 163 750
martin.koldinsky@roedl.com

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
BŘEZEN 2020, 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.