

VYDÁNÍ 2 / KVĚTEN 2020

TAX FRESH



www.proxy.cz

A member of HLB International, the global advisory and accounting network

Vážení obchodní přátelé,

v květnovém čísle našeho Zpravodaje si vás dovoluujeme seznámit s nejaktuálnějšími změnami legislativy v souvislosti s pandemií COVID – 19.

S přátelským pozdravem



Ditta Hlaváčková
Partner



Miroslav Mrázek
Partner

Materiál obsažený ve Zpravodaji – Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

COVID-19 PANDEMIE A PROBLEMATIKA PŘEVODNÍCH CEN



Už nyní je zřejmé, že dopad pandemie COVID-19 bude dalekosáhlý. Z pohledu převodních cen je nyní nutné zvážit řadu kroků. Níže se pokusíme zmínit a zdůraznit nutné kroky, které by měly být aktivně spravovány a monitorovány z perspektivy převodních cen k zajištění jejich budoucí obhajoby před správcem daně.

Česká republika se vyznačuje velmi intenzivní sítí spojených osob, kdy řada těchto spojených osob vykonává řízené transakce vůči svým spojeným osobám v režimu s omezenými riziky. Dle teorie převodních cen se jedná o tzv. rutinní entity, mezi které se řadí zakázkový výrobce, smluvní výrobce, agent, komisionář, distributor s omezenými riziky či smluvní poskytovatel služeb. Podstatou těchto rutinních entit je výkon činnosti při dosahování nízké, nicméně stabilní ziskovosti.

A správce daně takovou míru ziskovosti standardně očekává.

V době pandemie COVID-19, kdy téměř celosvětová ekonomika je zastavena či přinejméně významně ochromena restrikcemi a karanténami, kdy všechny dotčené státy čelí významnému ekonomickému propadu, je zřejmé, že politika převodních cen ve skupině, analytická činnost s tím související včetně dokumentace převodních cen bude touto situací značně ovlivněna.

Je tedy otázkou, zda správce daně bude i v nastalé situaci u rutinních entit důsledně vyžadovat dosažení předpokládané ziskovosti, anebo bude akceptovat propad ziskovosti či dokonce ztrátu.

Dle našeho názoru i přesto, že se jedná o rutinní entity, nelze dle teorie převodních cen tvrdit, že jde o zcela bezrizikové entity. Ve skutečnosti nesou přinejmenším makroekonomické riziko spojené s výkonem jejich činností. Pandemie COVID-19 je jasným příkladem negativního dopadu na tržní podmínky, tj. na tržní riziko.

Z tohoto důvodu se domníváme, že u tzv. rutinních entit existuje prostor pro obhajobu odchylky od očekávané ziskovosti právě z důvodu dopadu pandemie.

Zcela zásadní bude příprava argumentace a důkazních prostředků, které takovou situaci jednoznačně podpoří.

Z tohoto důvodu by společnosti již v současné době roku 2020 měly počítat s těmito kroky:

- revidovat současnou politiku převodních cen a upravit ji v souladu s uskutečněnými kroky a případně novým funkčně-rizikovým profilem, pokud z důvodu pandemie přistoupí skupina k vnitropodnikové restrukturalizaci,
- řádně učiněné kroky zdokumentovat a podpořit tak odchylky v očekávaných ziskovostech – tento bod je stěžejní, protože vyžaduje provádět již v současné době důslednou archivaci všech přijatých opatření a s nimi související komunikaci v rámci skupiny, aby následně byl dopad COVID 19 na podnikání společnosti nejen prokázán, ale i kvantifikován,
- je nutné počítat s tím, že stávající Dokumentace k převodním cenám budou s nejvyšší pravděpodobností vyžadovat důsledné revize, ať již v části popisující funkčně-rizikový profil či v části srovnávacích analýz (benchmark), které vycházejí z historických dat před pandemií,

- předmětem úprav mohou být ziskové marže u tzv. služeb s nízkou přidanou hodnotou (velmi často v praxi označované jako „management fee“), které jsou v praxi často řešeny na základě pokynu GFŘ D10, který umožňuje aplikaci metody COST+ s přírůžkou 3% až 7%,
- zvážit mimořádné úpravy převodních cen na konci roku 2020 v závislosti na provedených úpravách v Dokumentacích k převodním cenám,
- analyzovat stávající smluvní ujednání v kontextu nastalé situace, včetně zvážení doplnění/aktive doložky o vyšší moci („force majeure“),
- uzavřít nová smluvní ujednání v souvislosti s krizovými službami ze strany mateřské společnosti (pokud budou poskytovány).

Z pohledu převodních cen je důležité pochopit důsledky této pandemie, pečlivě zvážit ocenění převodních cen v kontextu všech relevantních aspektů a přistupovat k této otázce obezřetně.

Jak bylo výše nastíněno, možnosti úprav jistě existují. Budou však vyžadovat řádnou „domácí“ přípravu.

V případě potřeby se tedy na nás neváhejte obrátit.

PŘIPRAVOVANÁ NOVELA DAŇOVÉHO ŘÁDU



Po neúspěšném schválení původní novely daňového řádu Ministerstvo financí připravilo v řádu několika dní další novelu daňového řádu, která je oproti původní verzi hned v několika bodech příznivější pro daňové subjekty. Vláda již novelu schválila a koncem dubna jí poslala do Poslanecké sněmovny ke schválení.

Oproti původní verzi byla v aktuálně předkládané novele ponechána toleranční lhůta při placení daně, neboť za den úhrady daně je považován až den připsání peněz na účet správce daně. V současnosti vzniká daňovému subjektu úrok z prodlení počínaje pátým pracovním dnem po dni splatnosti daně. Nově se navrhuje, aby úrok z prodlení vznikl již od čtvrtého dne následujícího po původním dni splatnosti daně. Zároveň by nově úrok z prodlení dle daňového řádu odpovídal výši úroku z prodlení dle občanského zákoníku (za současných podmínek by se namísto úroku ve výši repo sazby dle ČNB navýšené o 14 p. b. úrok z prodlení nově počítal ve výši repo sazby dle ČNB navýšené o 8 p. b.).

Daňoví poplatníci zajisté ocení i zachování 30 denní lhůty pro vrácení nadměrných odpočtů (původní návrh počítal s vrácením nadměrných odpočtů ve lhůtě 45 dní) a umožnění vrácení nesporné části nadměrného odpočtu již v průběhu kontrolního postupu.

Dále se navrhuje, aby lhůta pro podání přiznání k dani vyměřované za zdaňovací období činící nejméně 12 měsíců, se posunula o 1 měsíc, tedy na 4 měsíce po uplynutí zdaňovacího období, bude-li daňové přiznání podáno elektronicky (v případě přiznání daňového subjektu majícího zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo jehož přiznání zpracovává a podává daňový poradce, zůstane zachována lhůta 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období). Dle navrženého přechodného ustanovení by se toto pravidlo uplatnilo již na daňová přiznání za zdaňovací období započatá v roce 2020, pokud novela daňového řádu nabyde účinnosti počátkem roku 2021.

Další změnou bude rozšíření využitelnosti daňové informační schránky nikoli pouze pro získávání vybraných informací ze spisu či evidence daní, ale i jako prostředek, jehož prostřednictvím bude možno činit podání vůči správci daně, a to i s využitím údajů v daňové informační schránce obsažených a získávat informace ze spisu a evidence daní, jakož i další upozornění a vyrozumění usnadňující orientaci při plnění daňových povinností.

Účinnost předložené novely daňového řádu je navržena na 1. ledna 2021.

NÁVRH NA ZRUŠENÍ DANĚ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ



Ministerstvo financí v rámci podpory ekonomiky navrhuje zrušení daně z nabytí nemovitých věcí. Pokud bude zákon přijat, budou se změny vztahovat na všechny nemovité věci zapsané do katastru nemovitostí v prosinci 2019 a následně v roce 2020.

Součástí navrhovaného opatření je i zrušení uplatnění odpočtu úroků z nově uzavřených hypotečních úvěrů jako nezdanitelné části základu daně z příjmů. Refinancování hypotečních úvěrů by mělo být ošetřeno tak, aby nebylo posuzováno jako nový úvěr.

Návrh zákona bude obsahovat i tzv. opt-in řešení pro lidi pořizující novostavbu, která je od daně z nabytí nemovitých věcí osvobozena. Pokud by poplatník do 30 dnů ode dne účinnosti zákona (příp. ve lhůtě pro podání přiznání) oznámil finančnímu úřadu zájem daň přiznat a případně uhradit (v případě novostaveb zůstává samozřejmě zachováno osvobození, a tedy za ně poplatník platit daň nebude), bylo by možné dále uplatňovat odpočty úroků z hypotečního úvěru.

Návrh zákona nebyl ke konci dubna stále předložen ke schválení Parlamentu ČR.

SAZBOVÁ NOVELA DPH PLATNÁ OD 1. 5. 2020 A POZASTAVENÍ EET



Počínaje 1. 5. 2020 vstoupila v platnost novela DPH, která se týká zejména změny sazeb u vybraných druhů zboží a služeb. Původně byla tato novela spojována se spuštěním poslední vlny evidence tržeb (EET). V důsledku nouzového stavu však došlo k faktickému odkladu závěrečné fáze EET o tři měsíce po skončení nouzového stavu. Změna sazeb DPH u některých plnění od 1. 5. 2020 i bez spuštění poslední vlny EET však je platná.

Do snížené sazby DPH ve výši 10 % nově spadají následující dodání zboží a služeb:

- Úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí (dříve v 15 %)
- Odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi (dříve v 15 %)
- Elektronické knihy a audioknihy (dříve v 21 %)
- Půjčování knih (dříve v 21 %)
- Omalovánky, mapy (dříve v 15 %)

Snížená sazba DPH ve výši 10 % také spadá na některé vybrané služby. Jedná se především o služby s vysokým podílem lidské práce, u kterých snížení DPH umožňuje harmonizovaná evropská legislativa. Jedná se o:

- Služby čištění vnitřních prostor prováděné v domácnostech (dříve v 15 %)
- Služby mytí oken prováděné v domácnostech (dříve v 15 %)
- Domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany (dříve v 15 %)
- Opravy obuvi a kožených výrobků (dříve v 21 %)
- Opravy a úpravy oděvů a textilních výrobků (dříve v 21 %)
- Opravy jízdních kol (dříve v 21 %)
- Kadeřnické a holičské služby (dříve v 21 %)
- Stravovací služby a podávání nápojů (dříve v 15 %), a to včetně točeného piva (dříve v 21 %).
Snížení DPH na točené pivo na 10 % se vztahuje pouze na jeho prodej v rámci stravovací služby.

Za stravovací službu se však nepovažuje v současnosti hojně aplikovaný nákup jídla s sebou, v takovém případě se jedná z pohledu DPH o dodání zboží, kde je nutné aplikovat sazbu DPH ve výši 15 %. O stravovací službu se jedná tehdy, pokud další poskytnuté služby doplňují samotnou konzumaci potravin nebo nápojů a zvyšují tak užitek z konzumace. Za tyto doplňkové služby lze považovat např. služby obsluhy, poskytnutí prostor ke konzumaci, umývatelného nádobí a příborů, toalet nebo šaten atp.

Dovolujeme si také upozornit na skutečnost, že s účinností od 27. 3. 2020 je pozastavena povinnost evidovat tržby do konce nouzového stavu pro subjekty, na které se povinnost evidovat tržby již před nouzovým stavem vztahovala. Podnikatelé však mohou evidenci tržeb plnit v tomto období dobrovolně i nadále.

STANOVISKO OECD K ŘEŠENÍM SOUVISEJÍCÍM S COVID-19



Organizace OECD na přelomu března a dubna 2020 vydala komentář, jak z pohledu mezinárodního zdanění přistupovat k opatřením jednotlivých států souvisejícím s COVID-19, např. omezením pohybu osob. Dle tohoto komentáře by např. stálá provozovna z titulu stálého místa či závislého zástupce neměla vznikat v případě, kdy zaměstnanci zahraniční společnosti pracují z domova v rámci tzv. home-office. Tento názor OECD opírá o skutečnost, že v této situaci není splněn aspekt trvalosti/obvyklosti.

Podobně OECD přistupuje i ke konceptu místa skutečného vedení, kdy v důsledku omezení pohybu mohou být klíčová řídicí rozhodnutí prováděna z jiného státu, než je sídlo společnosti.

Přestože česká daňová správa k této problematice nevydala žádné stanovisko, je nutné mít na paměti, že stanovisko OECD by mělo být bráno pouze jako doporučení a každý konkrétní případ je třeba řešit individuálně.

PRODLOUŽENÍ PROGRAMU „ANTIVIRUS“



Vláda ČR prodloužila program podpory zaměstnaneckých míst Antivirus až do konce května 2020. Program Antivirus představuje refundační systém, kdy stát zaměstnavatelům hradí část náhrady mzdy zaměstnanců, včetně povinných odvodů, vynaložené zaměstnavateli za dobu, kdy trvala překážka v práci na straně zaměstnavatele z důvodu uzavření či omezení provozů v důsledku epidemie koronaviru, a to až už přímým rozhodnutím vlády v rámci vyhlášených preventivních opatření, či v důsledku sekundárních jevů s epidemií souvisejících.

K 24. dubnu bylo v České republice podáno 42 731 žádostí a jsme rádi, že patříme mezi 17 000 úspěšně vyřízených žádostí. MPSV vydává průběžně novelizovaný „Manuál pro zaměstnavatele“, dnes již pracujeme s verzí č. 4 a v nejbližší době bude k dispozici verze č. 5. V případě vašeho zájmu jsme připraveni vám s celým programem pomoci.

UKONČENÍ PLATNOSTI FORMULÁŘŮ E101 (A1)



Pro určení příslušnosti k právním předpisům sociálního pojištění slouží formuláře E101/A1.

Dle koordinačních nařízení č. 883/2004 a č. 987/2009, která nahradila nařízení č. 1408/71 a č. 574/72 bylo stanoveno desetileté přechodné období na formuláře vystavené ještě dle „starých koordinačních nařízení“.

Upozorňujeme na to, že dnem **30. 4. 2020** došlo k ukončení platnosti vystavených formulářů E101 (dřívější A1), neboť přechodné období skončilo.

Doporučujeme všem zkontrolovat zejména ty vystavené formuláře, kde není uvedena doba ukončení platnosti tj. doba na kterou byly vystaveny. V případě skončené platnosti je nutno kontaktovat příslušnou správu sociálního zabezpečení a zažádat o vystavení A1 dle současně platných předpisů.

PROXY, a.s., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY, a.s. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. – pobočka**, nám. Míru 154/I, 339 01 Klatovy, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 15270301, DIČ: CZ15270301, zapsáno u Městského soudu v Praze pod B 612

PROXY – AUDIT, s.r.o., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY – AUDIT, s.r.o. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. – AUDIT, s.r.o. – pobočka**, nám. Míru 154/I, 339 01 Klatovy, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

