

VYDÁNÍ Č. 4 / ZÁŘÍ 2021

TAX FRESH



PROXY
TAX & AUDIT SERVICES

www.proxy.cz

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

Vážení obchodní přátelé,

v dalším čísle našeho Zpravodaje si vás dovoluujeme seznámit s aktuálními změnami v oblasti daní a převodních cen.

V případě jakýchkoliv dotazů jsme vám nadále rádi k dispozici.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková
Partner



Ladislav Dědeček
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.

ZAKLÁDÁNÍ ÚČETNÍCH ZÁVĚREK DO SBÍRKY LISTIN



Dovolujeme si upozornit na nové sankce a požadavky vyplývající z novely zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů, jež nabyla účinnosti dnem 1.1.2021.

Dochází ke zpřísnění při nezveřejňování účetních závěrek obchodními společnostmi ve Sbírce listin, kdy rejstříkový zákon za splnění určitých podmínek umožňuje uložit sankci ve formě zrušení společnosti bez likvidace.

Pro zrušení společnosti bez likvidace stanovuje novela rejstříkového zákona ve zkratce 2 kritéria.

Prvním kritériem je nesplnění povinnosti založit řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku do Sbírky listin po dobu nejméně dvou po sobě jdoucích účetních období. Druhým kritériem je pak nemožnost kontaktovat obchodní korporaci.

Tedy po nesplnění povinnosti založit účetní závěrky do Sbírky listin trvající po dobu nejméně 2 po sobě následujících účetních období rejstříkový soud vyzve společnost, aby ve lhůtě 1 měsíce od doručení výzvy předložila chybějící účetní závěrky k založení do Sbírky listin.

Nesplněním výzvy může dojít k uložení pořádkové pokuty až do výše 100 000 Kč. Pokud se však tuto výzvu nepodaří doručit, zahájí rejstříkový soud řízení o zrušení obchodní korporace. Rejstříkový soud pak může vydat rozhodnutí o zrušení nejdříve po uplynutí 1 roku ode dne zápisu o zahájení řízení o zrušení do obchodního rejstříku.

Roční lhůta zde slouží především k tomu, aby mohlo být rejstříkovému soudu doloženo, zda má společnost majetek. Pokud se v průběhu řízení ukáže, že majetek společnosti převyšuje náklady likvidace, pak rejstříkový soud rozhodne o zrušení společnosti s likvidací. V opačném případě rejstříkový soud rozhodne o zrušení společnosti bez likvidace.

S ohledem na výše uvedené informace závěrem doporučujeme důsledně dodržovat povinnosti spojené se zakládáním účetních závěrek a další zákonem stanovené dokumentace do Sbírky listin a vždy reagovat na výzvy rejstříkového soudu.

KURZARBEIT



Od 1.7.2021 nabývá účinnosti novela zákona o zaměstnanosti, jejíž obsahem je tzv. „kurzarbeit“, oficiálním názvem zvaný jako „příspěvek v době částečné práce“.

Tento příspěvek má umožnit zachovat pracovní místa při závažných hospodářských krizích. Jedná se o systémový nástroj, jehož lze využít v době ekonomické recese, při živelných pohromách, kybernetických útocích nebo právě pandemiích.

Zaměstnavatelé mohou podporu využívat nejdéle po 12 měsících, kdy je jim uložena povinnost vyplácet zaměstnanci náhradu mzdy v minimální výši 80 % jeho průměrného výdělku. Na náhradu mzdy a odvody pojistného pak zaměstnavatel obdrží příspěvek ve výši 80 % nákladů. Maximální výše příspěvku na 1 zaměstnance je omezena na 1.5násobek celostátní průměrné mzdy. Podmínkou pro využití podpory je přidělení práce zaměstnancům pouze v rozsahu 20-80 %. Provozy zaměstnavatelů tedy nesmí být úplně zavřené. Společnosti, které využijí kurzarbeit zároveň nebudou moci ve stejném roce a ani v roce následujícím vyplácet dividendy.

Doplňujeme, že přestože již novela zákona nabyla účinnosti, neznamená to, že je již možné kurzarbeit čerpat. Příspěvek musí být nejprve aktivován. Jeho poskytování stanoví vláda po projednání v tripartitě, na základě závažného ohrožení ekonomiky České republiky nebo jejích odvětví. Nařízením vlády se pak stanoví, jakého území, odvětví či okruhu zaměstnavatelů se kurzarbeit bude týkat. Doba poskytování příspěvku může být nařízením vlády poprvé stanovena maximálně na 6 měsíců a poté opakovaně prodlužována vždy maximálně o 3 měsíce. V součtu ale nepřekročí dvanáct kalendářních měsíců.

ZMĚNY V OBLASTI E-COMMERCE



Od 1.7.2021 vstoupila v účinnost novela evropské směrnice o DPH, která se týká elektronického obchodování neboli e-commerce. Z důvodu prodlevy v legislativním procesu nebyla tato novela v České republice včas implementována. Nicméně Generální finanční ředitelství vydalo informaci o tom, že ve většině oblastí bude již nyní možné využít přímý účinek evropské směrnice.

Jinými slovy od data účinnosti novely evropské směrnice lze postupovat buďto dle současného znění zákona, nebo aplikovat přímý účinek směrnice.

V současnosti je až do nabytí účinnosti novely českého zákona o DPH stále platné osvobození od daně u dovozu zboží do 22 EUR. I přesto jsou dodavatelé zboží již nyní oprávněni (na základě přímého účinku směrnice) zatížit toto zboží daní z přidané hodnoty bez ohledu na aktuálně účinné znění zákona o DPH. Pokud tedy dodavatel zatíží zboží do hodnoty 22 EUR daní, český odběratel se na něj může obrátit s žádostí o její vrácení.

Režim jednoho správního místa tzv. OSS (one stop shop), který je aplikován u transakcí B2C (nikoliv B2B), je již plně funkční bez ohledu na účinnost novely zákona o DPH. Ve zkratce se jedná o elektronický systém, který registrovanému uživateli (dodavateli zboží) umožňuje souhrnný odvod DPH z přeshraničního prodeje. Uživatel se tedy po překročení souhrnného limitu 10 000 EUR z přeshraničního prodeje nemusí registrovat k DPH v každém státě EU jednotlivě, ale má možnost registrace právě do režimu OSS.

Ministerstvo financí pak ve Finančním zpravodaji č. 30/2021 informuje o tom, že současní uživatelé zvláštního režimu jednoho správního místa-MOSS (mini one stop shop) jsou od 1.7.2021 automaticky převedeni do zvláštního režimu OSS a budou moci nadále využívat příslušný režim v OSS rozšířený o dovozní režim.

PŘEVODNÍ CENY - AKTUÁLNĚ



O významu převodních cen v kontrolní praxi finančních úřadů již delší dobu nemůže být pochyb. Ostatně o tom svědčí i následující sdělení a statistika zveřejněná na začátku letošních prázdnin finanční správou:

„Finanční správa v roce 2020 provedla 249 kontrol zaměřených na převodní ceny mezi spojenými osobami, což přineslo dodatečné doměření daně z příjmů ve výši 1,4 mld. Kč a zvýšení daňového základu kontrolovaných subjektů o 7,9 mld. Kč. Celkem mezi lety 2014-2020 proběhlo už 2 431 kontrol, na jejichž základě byla doměřena daň ve výši 4,5 mld. Kč a byl zvýšen daňový základ o 46,9 mld. Kč. Transfer pricing je nastavení cen transakcí mezi spojenými osobami, kdy jejich nastavení neodpovídající tržním podmínkám vede k nesprávnému stanovení základu daně.“

Rok	Doměřená daň (v mil. Kč)	Zvýšení základu daně včetně snížení ztráty (v mil. Kč)
2014	59	504
2015	446	2 823
2016	886	13 286
2017	189	1 264
2018	1 216	18 038
2019	356	3 130
2020	1 362	7 861

I když nadále platí, že povinnost Dokumentace převodních cen není v České republice zatím uzákoněna, lze společnostem, které jsou součástí skupin a mají významnější vztahy se spojenými osobami, pouze a jen doporučit vypracování dokumentu řešícího problematiku převodních cen.

Dle našich konkrétních zkušeností z kontrol cen obvyklých je existence takového dokumentu jednoznačnou výhodou a významným „psychologickým“ faktorem při zahájení daňové kontroly.

V kontextu pandemických let 2020–2021 (a možná i následujících?) jistě nabývá na významu otázka vlivu pandemie na očekávanou ziskovost podniků.

V situaci, kdy významnou část české ekonomiky tvoří podniky, které jsou dle teorie převodních cen označovány za tzv. rutinní entity, tedy subjekty s omezenými funkcemi a riziky (typicky zakázkoví či smluvní výrobci, prodejní agenti či distributoři), je otázkou, jak se správce daně v krizových letech vypořádá s požadavkem na sice nízkou, ale stabilní ziskovost této skupiny daňových subjektů.

Řešení naznačila na sklonku roku 2020 OECD Pokynem k dopadům pandemie COVID-19, na který reagovala česká finanční správa na jaře 2021 vlastní Informací. Dle této Informace bude český správce daně očekávat důkladné zdokladování vlivu pandemie na zhoršené hospodaření společnosti.

Zajímavý je také avizovaný přístup finanční správy k již existujícím srovnávacím analýzám (tzv. benchmarkům, které finanční správa u rutinních entit velmi ráda aplikuje). Protože data benchmarků vycházejí z let před-pandemických (většinou 3 až 5letá časová řada), lze logicky očekávat scénáře, kdy kontrolovaný subjekt nebude schopen očekávanou ziskovost v letech krizových dodat.

Pravděpodobný preferovaný přístup správce daně zejména u dlouhodobých kontraktů bude nepromítat do již existujícího benchmarku vliv ztráty a tento vliv „rozmělnit“ v letech následujících, kdy se v benchmarku již vliv krize promítne. Očekávaná ziskovost dle benchmarku se tak sníží, přičemž skutečná aktuální ziskovost již bude (doufejme) na úrovni let předkrizových.

V neposlední řadě by vaší pozornosti neměla ujít ani zpráva OECD k finančním transakcím (typicky vnitropodnikové půjčky, ručení či cash-pool), se kterou je česká finanční správa detailně obeznámena. Velmi zajímavé je například jednoznačné odmítnutí nabídek externích bank coby důkazního prostředku pro obhajobu zvolené úrokové míry. Nově má být kladen důraz především na funkční a rizikovou analýzu dlužníka a věřitele a na kreditní rating dlužníka. Z těchto údajů potom bude vyplývat kalkulace nákladů na financování. Je zde tedy zjevná analogie s oceněním finančních instrumentů na finančních trzích.

Výše uvedenými informacemi chceme především připomenout, že téma převodních cen zde s námi nadále zůstává. Chceme také apelovat na Vaši připravenost, protože zejména v této daňové disciplíně platí, že štěstí přeje připraveným. A nezapomeňte, cokoliv v rámci daňové kontroly převodních cen sdělíte finančnímu úřadu v dobré víře, může být následně použito proti vám.

OZNAMOVACÍ POVINNOST STUDENTA VŮČI ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNĚ



S ohledem na poprázdňinový návrat studentů a žáků do škol si krátce dovoluujeme upozornit na oznamovací povinnost studenta vůči zdravotní pojišťovně. Dle zákona o veřejném zdravotním pojištění je nutno zdravotní pojišťovně oznámit a doložit ve lhůtě do 8 dnů rozhodné skutečnosti pro vznik nebo zánik povinnosti státu platit za pojištěnce pojistné, což se týká zejména zahájení a ukončení studia na středních a vysokých školách nebo i přerušení a znovuzahájení studia. Přestože většina škol tato oznámení pojišťovně dokládá, nemají k tomu povinnost. Proto by mělo být v zájmu studentů a popřípadě jejich zákonných zástupců ověřit si, zda oznámení příslušná škola učinila a pokud nikoli, musí tato oznámení provést osobně. Upozorňujeme, že za nesplnění oznamovací povinnosti může být udělena pokuta až do výše 10 000 Kč.

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**, Pavlíkova 7, 339 01 Klatovy 1, 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, **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

