

VYDÁNÍ Č. 5 / LISTOPAD 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 letošního Zpravodaje si vás dovoluujeme seznámit s aktuálními změnami v oblasti daní, převodních cen a covidových opatření.

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.

PROMINUTÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY Z DODÁNÍ ELEKTŘINY A PLYNU



Na základě rozhodnutí ministryně financí zveřejněném ve finančním zpravodaji č. 34/2021 ze dne 20.10.2021 bude prominuta daň z přidané hodnoty u dodání elektřiny a plynu uskutečněného v období mezi 01.11.2021 a 31.12.2021. Generální pardon reaguje na současný prudký nárůst cen těchto komodit na světových trzích.

Prominutí se vztahuje na veškerá vyúčtování elektřiny a plynu a na přijaté zálohy s datem uskutečnění zdanitelného plnění v rozhodném období v listopadu a prosinci 2021. Daň bude prominuta u dodávek poskytnutých jak neplátcům, tak i plátcům DPH, a to nejen při dodání distributory energií, ale také při dalších dodávkách, například při dodání energií nájemcům v rámci pronájmu nemovitých věcí nebo při dodávkách mezi obchodníky s energiemi, jež podléhají režimu přenesení daňové povinnosti.

Plátcům DPH není z titulu prominutí uložena povinnost provést povinný odečet elektroměrů a plynometrů nebo provést jiný mimořádný úkon vedoucí ke zjištění stavu spotřeby k datu 01.11.2021 nebo k datu 31.12.2021. Nicméně pokud by odečty energií nebyly provedeny do dne 31.12.2021, nebude za současných zákonných podmínek DPH z doplatku energií prominuta. Bude-li však odečet proveden v rozhodném období, dojde k prominutí daně, a to i u dodávek, které byly reálně dodány dříve, ale nebyly kryty zálohovými platbami.

V souvislosti s prominutím DPH u dodávek elektřiny a plynu není uložena povinnost měnit výši záloh a vrátit zákazníkovi část zaplacené zálohy odpovídající výši prominutí daně. Výše hrazených záloh je stanovena pouze na základě smluvního ujednání mezi dodavatelem a zákazníkem.

Doplňujeme, že předmětné rozhodnutí upravuje pouze prominutí DPH z dodávky elektřiny a plynu a nijak plátce daně neomezuje v uplatnění nároku na odpočet z přijatých zdanitelných plnění použitých pro účely zajištění těchto dodávek.

Dle informace Generálního finančního ředitelství by na vystaveném daňovém dokladu za zdanitelné plnění dodávky elektřiny či plynu nebo za přijaté zálohové platby realizované v rozhodném období neměla být uvedena DPH. Odběratel si z těchto plnění nebude moci uplatnit nárok na odpočet daně, a to ani v případě, kdy by daň byla na daňovém dokladu uvedena. Pokud plátce daně na takový vystavený daňový doklad v rozhodném období uvede DPH, je povinen daň přiznat a následně výši přiznané daně opravit prostřednictvím opravného daňového dokladu.

Dříve vydané platební kalendáře, které byly vydány jako daňové doklady, nebude nutné měnit nebo opravovat. Nicméně pro rozhodné období budou považovány za předpis k úhradě, z něž nebude možné uplatnit nárok na odpočet daně. Současně bude povinné na přijaté úplaty v rozhodném období prominutí daně aplikovat a zahrnout je tedy v plné výši do základu daně dle zákona o DPH. Zda bude z důvodu prominutí DPH zálohová platba zákazníkovi snížena, se případně projeví až v rámci následného vyúčtování, kde bude záležet na smluvním ujednání mezi dodavatelem a odběratelem energií.

V režimu přenesení daňové povinnosti poskytovatel dodání elektřiny a plynu při vystavování daňových dokladů postupuje standardním způsobem.

Závěrem informujeme, že vláda schválila návrh novely zákona o DPH, který by měl na období od 01.01.2022 do 31.12.2022 osvobodit od DPH dodávky elektřiny a plynu s nárokem na odpočet daně. Vláda rovněž požádala Evropskou komisi o umožnění tohoto postupu. O dalším vývoji v této věci Vás budeme informovat.

MIMOŘÁDNÉ ODPISY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU



Zákon o daních z příjmů umožňuje uplatnění mimořádných odpisů u prvního vlastníka hmotného majetku 1. a 2. odpisové skupiny, který byl pořízen (aktivován) v období od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2021. S ohledem na blížící se konec roku 2021 bychom rádi připomenuli, že majetek z 1. odpisové skupiny je možné tímto způsobem daňově odepsat za 12 měsíců počínaje měsícem následujícím po dni jeho aktivace. Obdobně lze odepsat i majetek z 2. odpisové skupiny, a to za 24 měsíců, kdy se za prvních 12 měsíců odpisování uplatní odpisy ve výši 60 % vstupní ceny a v dalších 12 měsících zbytek. Pro úplnost dodáváme, že mimořádné odpisy nelze přerušit a technické zhodnocení majetku, u kterého jsou uplatněny mimořádné odpisy, se pro daňové účely samostatně eviduje a daňově odpisuje již standardním způsobem (rovnoměrný či zrychlený způsob). Pokud uvažujete o nových investicích, doporučujeme zvážit aktivaci daného majetku ještě do konce roku 2021 a případně tak uplatnit tento daňový odpis ve zkrácené lhůtě.

POKRAČOVÁNÍ PROGRAMU ANTIVIRUS A



S ohledem na aktuální epidemiologickou situaci vláda rozhodla o prodloužení programu Antivirus v režimu A až do konce roku 2021. Datum, do kdy je možné uzavřít dohodu o poskytnutí příspěvku z programu Antivirus, bylo tedy posunuto z původního dne 31.10.2021 na 31.12.2021.

Pro úplnost uvádíme, že výše příspěvku činí 80 % z vyplacené náhrady mzdy a odvodů na sociální a zdravotní pojistné, kterou zaměstnavatel vyplatil zaměstnanci za dobu trvání překážky v práci z důvodu karantény nebo izolace. Maximální měsíční příspěvek na jednoho zaměstnance pak činí 39 000 Kč.

JUDIKATURA K PRAXI SPRÁVCE DANĚ V OBLASTI PŘEVODNÍCH CEN



Rádi bychom navázali na vydání našeho předcházejícího Tax Fresh, ve kterém jsme připomněli, že aktivita správce daně na poli převodních cen i přes pandemii nepolevuje, spíše naopak. V tomto článku Vám nabídneme krátký přehled vybrané judikatury na toto téma, která nám přijde z pohledu denní praxe zajímavá a u řady našich klientů jistě i využitelná.

• Interní srovnatelná transakce

Judikatura NSS již dostatečně potvrdila, že – pokud je to možné – metoda tzv. nezávislé srovnatelné ceny (CUP) je tou metodou, kterou by měl správce daně preferovat. Ostatně tento princip vyplývá také z OECD Směrnice pro oblast transfer pricing. Pokud tedy česká dceřiná společnost prodává svůj produkt „A“ nezávislým zákazníkům a zároveň tentýž či srovnatelný produkt prodává své mateřské společnosti, zná správce daně „tržní cenu“ již přímo z účetnictví české dceřiné společnosti. Touto cenou je cena pro nezávislého zákazníka a s ní bude správce daně porovnávat cenové podmínky sjednané s mateřskou společností a v případě rozdílu velmi tvrdě požadovat jejich vysvětlení. Dokumentace k převodním cenám mapující pozici a profil české dceřiné společnosti v rámci skupiny i zvoleném řetězci dodávek může být v případě kontroly jednoznačnou startovní výhodou.

• Metoda COST+

Model COST+ je v českém prostředí velmi rozšířený a logicky se již mnohokrát stal předmětem daňových kontrol. Judikatura NSS nás ujistila, že pro společnost s limitovanými funkcemi a riziky (např. smluvní výrobce či výrobce ve mzdě, či obdobní distributoři) je tento model akceptovatelný a dává ekonomický smysl. Vyhodnocení funkčně-rizikového profilu je nedílnou součástí každé Dokumentace k převodním cenám.

• Ztráta na „příkaz“

Judikatura taktéž potvrdila názor finanční správy (opět vycházející z pravidel OECD), že situace, kdy česká dceřiná společnost prodává určitý produkt/služby na českém trhu se ztrátou a tato ztráta je „trpěna“ na základě požadavku mateřské společnosti (která na svém lokálním trhu realizuje většinou z dané činnosti zisk), je službou, kterou česká dcera poskytuje své centrále. Tato služba má být tedy zdaněna v České republice. Součástí Dokumentace k převodním cenám je identifikace a zmapování všech řízených transakcí.

• Které transakce jsou toxické?

Na základě naší praxe v oblasti převodních cen lze vytipovat transakce či okolnosti, které velmi pravděpodobně zvýší riziko otázek ze strany správce daně. Jedná se zejména o transakce typu „management fee“, operace s nehmotným majetkem (např. licence, know-how, převody zákaznických databází a další) či finanční transakce v rámci skupiny (zejména půjčky či ručení). Taktéž lze identifikovat okolnosti, které zvyšují pravděpodobnost kontroly. Jde například o situaci volatilitní ziskovosti u nízkorizikových subjektů (či situaci propadu ziskovosti v období hospodářského růstu), situaci podnikové restrukturalizace (když dochází ke změně funkčního a rizikového profilu) nebo situaci dlouhodobě ztrátových podniků (či velmi nízké příjmové daně), přičemž daný podnikatel vykazuje vysoké obraty. Nesmíme také zapomenout na společnosti čerpající investiční pobídky, které jsou častým cílem správce daně.

Pokud jste Vaši společnost našli v některé z uvedených situací či jednoduše máte zájem vyřešit oblast převodních cen komplexně a být tak připraveni na kontrolu správce daně, jsme Vám velmi rádi k dispozici.

ZMĚNA VE VÝPOČTU CESTOVNÍCH NÁHRAD U SILNIČNÍCH MOTOROVÝCH VOZIDEL



Dne 18.10.2021 byla ve Sbírce zákonů zveřejněna vyhláška č. 375/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 589/2020 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad. Na základě této vyhlášky je ode dne 19.10.2021 účinná změna průměrné ceny pohonných hmot, kdy se průměrná cena 1 litru pohonné hmoty benzínu automobilového 95 oktanů zvyšuje z původních 27,80 Kč na 33,80 Kč.

INFORMATIVNÍ DŮCHODOVÁ APLIKACE (IDA)



Krátce informujeme o spuštění nové služby ePortálu České správy sociálního zabezpečení zvané „Informativní důchodová aplikace“ neboli „IDA“. Do aplikace se lze přihlásit prostřednictvím elektronické identity nebo datové schránky. Díky této službě by mělo být možné poměrně snadno a rychle zjistit, jaký je důchodový věk občana, kdy u žen lze zohlednit i počet vychovaných dětí. Dále má aplikace být schopna dát uživatelům odpovědi na otázky, jako například jakého starobního důchodu by mohl občan dosáhnout, kolik let a dní pojištění již bylo získáno a kolik let a dní do získání doby potřebné pro nárok na starobní důchod ještě schází. IDA pro účel výpočtu umožňuje vložit vybrané náhradní doby pojištění či doby zaměstnání nebo výkonu samostatné výdělečné činnosti, které Česká správa sociálního zabezpečení dosud nemá ve své evidenci. Více informací lze případně nalézt na ePortálu České správy sociálního zabezpečení.

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

