

VYDÁNÍ Č. 3 / SRPEN 2022

TAX FRESH



PROXY
TAX & AUDIT SERVICES

www.proxy.cz

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

Vážení obchodní přátelé,

věříme, že prožíváte zasloužené letní dny klidu a odpočinku. V daňové oblasti však něco jako letní sezóna neplatí, a proto bychom vám chtěli nabídnout výběr zajímavých témat, která by neměla ujít vaší pozornosti.

V tomto letním vydání našeho Zpravodaje naleznete informace ke slevě na pojistném na sociálním zabezpečení u zaměstnanců se zkráceným úvazkem či k bezplatnému poskytnutí nízkoemisních vozidel zaměstnancům. Dalšími tématy jsou zajímavé judikaturní počiny Nejvyššího správního soudu, který se vyjádřil k daňovému evergreenu v podobě knihy jízd, anebo k vysoce zajímavému tématu kryptoměn.

Přejeme vám inspirativní čtení.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková
Partner



Ladislav Dědeček
Partner

SLEVA NA POJISTNÉM NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ U ZAMĚSTNANCŮ SE ZKRÁCENÝM ÚVAZKEM



Novela zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, přináší od února roku 2023 možnost zaměstnavatelům uplatnit slevu na pojistném u zaměstnanců se zkráceným pracovním úvazkem. Cílem této novely je podpořit zaměstnávání osob, kterým věk či momentální životní situace nedovolí pracovat na plný úvazek.

Podmínky a pravidla uplatnění slevy

Zaměstnavatel bude moci uplatnit slevu na pojistném ve výši 5 % z úhrnu vyměřovacích základů u zaměstnanců se zkráceným úvazkem, kterými mohou být osoby starší 55 let, rodiče či jiné osoby pečující o děti či blízkou osobu do 10 let věku, osob se zdravotním postižením či osob v rekvalifikaci. Podmínky uplatnění slevy jsou novelou vytyčeny rozsahem pracovní doby, která se musí pohybovat v rozmezí 8 až 30 hodin týdně. Dále výší vyměřovacího základu, který nesmí přesáhnout 1,5násobek průměrné mzdy a zároveň nepřesáhne 1,15 % průměrné mzdy na 1 hodinu z úhrnu odpracovaných hodin za kalendářní měsíc.

Sleva se také vztahuje na zaměstnávání osob mladších než 21 let a v tomto případě bez ohledu na rozsah pracovního úvazku.

Uplatňování u zaměstnanců s více zaměstnáními je pak regulováno tak, že pokud zaměstnanec má více zaměstnání u téhož zaměstnavatele, slevu bude možné uplatnit pouze z jednoho z těchto zaměstnání. Pokud by měl zaměstnanec více zaměstnání u více zaměstnavatelů, bude si moci slevu uplatnit pouze jeden ze zaměstnavatelů.

Povinnosti zaměstnavatele a zaměstnance

Zaměstnavateli při uplatnění této slevy vyplývá povinnost vést předepsanou evidenci o zaměstnancích, na které je sleva uplatňována. Pro její uplatnění je pak povinen oznámit České správě sociálního zabezpečení ve lhůtě stanovené pro podání přehledu za kalendářní měsíc, za který slevu uplatňuje, a to na předepsaném tiskopisu.

Zaměstnanec má vůči svému zaměstnavateli informační povinnost. Musí mu tedy poskytnout informace nutné pro uplatnění slevy na pojistném. Pokud zaměstnanec tuto povinnost nesplní nebo zaměstnavateli záměrně poskytne mylné údaje, sleva bude uplatněna chybně a zaměstnavatel může po zaměstnanci požadovat úhradu vzniklého penále.

BEZPLATNÉ POSKYTNUTÍ NÍZKOEMISNÍHO VOZIDLA ZAMĚSTNANCÍ



Novelizace týkající se § 6 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, účinná od července tohoto roku, upravuje pravidla pro bezplatné poskytování nízkoemisních vozidel zaměstnancům ke služebním i osobním účelům. Nízkoemisní vozidlo spadá do kategorie M1, M2 a N1 a je to takové vozidlo, které nepřesahuje emisní limit CO2 ve výši 50 g/km a 80 %

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.

emisních limitů pro látky znečišťující ovzduší v reálném provozu podle nařízení parlamentu EU č.715/2007.

Základ pro zdanění nepeněžního příjmu zaměstnance u těchto typů vozidel bude nyní snížen **z 1 % na 0,5 %** ze vstupní ceny vozu, a to za každý (i započatý) měsíc užívání vozidla. Podle Informace GFR bude možné uplatnit tento nový režim pro celé zdaňovací období roku 2022. Veškeré úpravy budou zohledněny až po skončení celého zdaňovacího období v rámci ročního zúčtování záloh na dani z příjmů. Zaměstnanci podávající daňové přiznání od svého zaměstnavatele obdrží již upravené Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti.

Nový režim a odvody na sociální a zdravotní pojištění

Podle stanoviska Všeobecné zdravotní pojišťovny a České správy sociálního zabezpečení se tyto změny budou týkat odvodů na zdravotní a sociální pojištění právě až od účinnosti novely, tedy od 1. července. Pro vyměřovací základy zaměstnance i zaměstnavatele za období 1-6/2022 nadále platí původní částka kalkulována z 1 % vstupní ceny vozidla. Nový režim je aplikovatelný pouze pro období od 7/2022.

U veřejnoprávního pojištění tedy na rozdíl od daně z příjmů fyzických osob nebudou vznikat žádné přeplatky v souvislosti s touto novelou.

ZRUŠENÍ SILNIČNÍ DANĚ



Jak jsme již avizovali v předchozím vydání našeho zpravodaje, parlament projednal a schválil změny týkající se silniční daně. Novela zákona 16/1993 Sb., o dani silniční, platná od 1. července tohoto roku zcela ruší silniční daň u vozidel do 12 tun. Účinnost této novely se vztahuje na celý kalendářní rok 2022. Na zmíněná vozidla se tedy nevztahuje ani registrace k dani či jejich uvedení v přiznání k dani silniční.

KONTROLA KNIHY JÍZD PROSTŘEDNICTVÍM ÚDAJŮ OD POLICIE ČR



Nejvyšší správní soud ve svém čerstvém rozsudku z června 2022 potvrdil správnost postupu finančního úřadu, který pro ověření údajů v knize jízd využil záznamy ze systému „Automatická kontrola vozidel (AKV)“, který je veden Policií ČR.

Soud posuzoval oprávněnost nároku na odpočet DPH z pořízení motorového vozidla, když tento nárok správce daně zpochybnil na základě údajů ze systému AKV. Údaje z tohoto systému, který monitoruje skutečný pohyb vozidel, ukázaly, že skutečný pohyb daného vozidla po sledovaných komunikacích neodpovídal záznamům v knize jízd, kterou daňový subjekt předložil pro obhajobu uplatněného nároku na odpočet DPH.

Zásadní otázkou kauzy bylo, zde je taková výměna informací mezi správcem daně a Policií ČR v souladu s právními předpisy. Daňový subjekt namítal, že Policie ČR není oprávněna shromažďovat na žádost správce daně údaje pro účely daňového řízení.

Soud se však ztotožnil s argumentací správce daně a potvrdil, že Policie ČR shromažďovala informace za účelem předcházení ohrožení veřejného pořádku, a nikoliv na žádost správce daně. Informace tak byly poskytnuty správci daně jako nezbytné pro správu daní.

Naše shrnutí:

Správci daně tak nyní defacto nebrání nic v tom, aby si vyžádal údaje o pohybu vozidla od policie pro účely daňových řízení. Zjištěné nesrovnalosti pak budou mít negativní dopady jak do DPH, tak do daně z příjmů. Nesmíme zapomenout i na možné důsledky v rovině trestněprávní, pokud bude prokázán úmysl.

Nyní s napětím očekáváme, zda se tento rozsudek ve větším rozsahu projeví v kontrolní činnosti finanční správy ČR.

NÁKLADY NA STRAVOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ PŘI PRACOVNÍ CESTĚ



V červnu tohoto roku vydalo GFŘ zajímavé stanovisko týkající se daňové uznatelnosti výdajů zaměstnavatele na stravování zaměstnanců při pracovní cestě, pokud je náplní pracovní cesty například školení zaměstnanců, interní akce organizovaná zaměstnavatelem, anebo i akce pořádaná pro zákazníky či dodavatele.

Na tomto typu akcí nemusí být stravování poskytováno pouze ve formě odděleně poskytovaných hlavních jídel (snídaně-oběd-večeře), ale může jít i o celodenní stravování formou občerstvení či pohoštění. Bylo otázkou, zda takové stravování formou občerstvení či pohoštění nemůže být klasifikováno jako nedaňový výdaj na reprezentaci.

Finanční správa vyjádřila souhlas se závěrem, že daňově uznatelné jsou veškeré náklady na zajištění stravování (tzn. veškerého jídla i všech nápojů a souvisejícího servisu) zaměstnanců na pracovní cestě, pokud toto stravování má charakter snídaně, oběda anebo večeře, a to bez ohledu na formu, jakou je toto stravování zajištěno (např. servírované menu, balíčky na cestu, volně přístupný bufet).

Jediný „disclaimer“, který si finanční správa nechává ve svém stanovisku v záloze, je situace, pokud by se prokázalo, že výdaje na stravování jsou zjevně nepřiměřené. Potom by správce daně mohl namítat, že skutečným záměrem není zajistit stravování odpovídající okolnostem dané pracovní cesty, nýbrž cílem je odměnit zaměstnance. Tato interpretace by mohla vést k daňovým dopadům na straně zdanění daných zaměstnanců.

Naše doporučení:

Doporučujeme při plánování větších společenských akcí – ať již zaměstnaneckých či zákaznických – konaných mimo pravidelné pracoviště zaměstnanců zvážit daňové dopady zvolené formy stravování.

PŘIPRAVOVANÁ NOVELA POKYNU GFŘ D-22



Výkladový pokyn D-22 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení ZDP, který vydává GFŘ, je významným pomocníkem při výkladu zákona o daních z příjmů. Pokyn představuje interní metodiku GFŘ pro jednotlivé správce daně. Zakládá tzv. správní praxi,

kteřá je pro správce daně závazná. Pokud tedy budete postupovat dle pokynu, finanční úřad by neměl Váš postup rozporovat.

Poslední novelizace pokynu proběhla v roce 2015. Od té doby se toho v oblasti daní mnoho událo a novela pokynu, která by možná měla být vydána ještě v letošním roce, reaguje zejména na judikaturu soudů a nové výklady, na nichž v odborné veřejnosti panuje shoda.

Zde jsou příklady některých připravovaných doplnění v pokynu:

- Upřesnění výpočtu zdanění zaměstnaneckého benefitu v podobě možnosti zaměstnance využít vozidlo v majetku zaměstnavatele jednorázově (např. vypůjčení vozidla na dovolenou, víkend apod.)
- Shrnutí daňových dopadů stravovacího paušálu, který byl v daňových předpisech zaveden od 1.1.2021
- Potvrzení daňového režimu příjmů z poskytování krátkodobého ubytování (například typu airbnb, booking.com a podobných platforem)
- Potvrzení možnosti uplatnit osvobození příjmů z licenčních poplatků od srážkové daně na základě rozhodnutí správce daně i zpětně
- Upřesnění daňového režimu tzv. konkurenčních doložek zaměstnanců ze zahraničí
- Nová ustanovení pokynu upřesňující daňový režim tzv. exit tax (tj. přemístění majetku do zahraničí bez změny vlastnictví k tomuto majetku)
- Potvrzení daňových dopadů tzv. zkušebního provozu a tzv. předčasného užívání nových staveb
- Upřesnění způsobu výpočtu limitu 5.000.000 Kč, který je rozhodný pro otázku podání oznámení o osvobozených příjmech u fyzických osob.

ZDANĚNÍ KRYPTOMĚN – PRVNÍ ROZSUDEK ČESKÝCH SOUDŮ



Brněnský krajský soud se jako první český soud vyjádřil ke sporu, jehož předmětem bylo posouzení, zda prodej bitcoinů za českou měnu podléhá osvobození od daně z příjmů fyzických osob podle § 4 odst. 1 písm. ze) zákona o daních z příjmů. Jinými slovy, zda je možné dosažený zisk (rozdíl mezi nákupní hodnotou bitcoinu v roce 2011 a jejich prodejem v roce 2017) považovat za kurzový zisk srovnatelný se směnářenskou činností, a tak docílit daňového osvobození, které u zisku ze směny cizích měn zákon umožňuje.

Soud dal v této kauze za pravdu správci daně, když potvrdil, že bitcoin nelze považovat za peníze ani za cizí měnu, neboť není emitován státem, ani nepodléhá jeho regulaci. Soud taktéž odkázal na stanovisko ČNB z 10. února 2014, dle kterého nemá bitcoin žádnou hmotnou podstatu.

Dle soudu představuje nákup a prodej bitcoinů využití investičního nástroje, jehož zisk zvyšuje majetek poplatníka a podléhá tak zdanění.

Náš dodatek:

Problematika kryptoměn není v českých právních předpisech řešena uceleně. Současné pojetí kryptoměn z pohledu účetnictví coby zásoby je dle našeho názoru dlouhodobě neudržitelné a lze očekávat budoucí legislativní řešení. V tuto chvíli lze odkázat pouze na kusé zdroje informací, kterými jsou například Sdělení MFČR k účtování a vykazování digitálních měn nebo Informaci GfR k daňovému posouzení transakcí s kryptoměnami (např. bitcoin) ze dne 30.3.2022.

ZVÝŠENÍ SAZEB STRAVNÉHO A PRŮMĚRNÉ CENY PHM PRO ÚČELY CESTOVNÍCH NÁHRAD

Sazby tuzemského stravného jsou od 20.8.2022 v důsledku novelizace prováděcí vyhlášky č. 237/2022 Sb. stanoveny takto:

- 120 Kč až 142 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,
- 181 Kč až 219 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin,
- 284 Kč až 340 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.

Např. při pracovní cestě trvající déle než 18 hodin náleží zaměstnanci od 20.8.2022 stravné nejméně 284 Kč a až do částky 340 Kč nepodléhá stravné zdanění ani odvodu pojistného.

Zvýšené sazby dopadají také na **osvobození stravovacího paušálu**, který je osvobozen do 70 % horního limitu pro cesty 5 až 12 hodin. Od 20.8.2022 je tak stravovací paušál osvobozen maximálně do částky 99,40 Kč (tj. 70 % ze 142 Kč) za jednu směnu.

Od 20.8.2022 se zvyšuje také **cena benzínu 98 oktanů** pro účely cestovních náhrad, a sice na 51,40 Kč/l. U benzínu 95 oktanů zůstává v platnosti původní cena 44,50 Kč/l a u nafty 47,10 Kč/l.

Na závěr tohoto vydání bychom Vám rádi poděkovali za Vaši přízeň, díky níž síť HLB Network, které jsme součástí, letos obdržela prestižní ocenění **Síť roku 2022** na výročních cenách International Bulletin v Londýně. Nesmírně si tohoto ocenění vážíme a těší nás, že se o tuto radost můžeme podělit s Vámi.



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

