



Vážení čtenáři,

dynamika, kterou zažíváme v posledních letech v ekonomice, je bezprecedentní za mnoho desítek let. Dopady COVIDu, rozpad dodavatelských řetězců, ústup od globalizace a off-shoringu, monetární i fiskální nerovnováha a inflační tlaky s rizikem stagflace, vysoké úrokové sazby, kolaps trhů s energiemi, ale i kybernetické útoky se stávají součástí politického a ekonomického boje. Svět se mění, ale přesto jsou zde trendy, které přetrvávají a budou i nadále určovat chod firem po mnoho následujících let. Mám tím na mysli oblast digitalizace, softwarové robotizace a umělé inteligence.

Již před COVIDem toto téma rezonovalo ve většině velkých lokálních i nadnárodních společností spolu s rychlým nástupem cloudu a SaaS, tedy využívání softwaru jako služby. Složitá situace posledních let pak přinutila většinu firem bez ohledu na velikost a sektor se zamyslet, jak svůj business digitalizovat a automatizovat. Je to jedna z mála cest, jak posunout rychlost a kvalitu svých služeb vůči zákazníkům, partnerům i dodavatelskému řetězci a jedno z klíčových opatření k úspoře nákladů. Návratnost investic do digitalizace a robotizace bývá v řádu jednotek měsíců, maximálně roku. Rostoucí cena lidské práce pak bude, dle mého názoru, dalším akcelerátorem pro nasazování kancelářských robotů pro činnosti s menší přidanou hodnotou. Zapojování umělé inteligence do digitalizačních technologií pak přinese nejen další skokovou změnu ve fungování firem, ale otřese i samotným trhem práce. Vždyť již dnes se akceptuje, že kromě IQ a EQ je tzv. DQ (digitální kvocient = základní přehled a schopnost využívat moderní technologie) součástí základní gramotnosti vedle schopnosti číst a psát. Nastupující generace již žije v modelu „digital-first“, tedy vnímá digitální svět jako ten primární a očekává totéž od firemního světa. Digitální agenda by tedy měla být součástí agendy nejvyššího vedení firem a prorůst do „DNA“ celé organizace. Nicméně ani digitalizace a robotizace nevymýtila základní manažerská paradigmatata, zejména mít jasnou strategii a kvalitní motivované kolegy. Doufejme, že až se svět vrátí zase k normálu, ať již bude jakýkoli, budou firmy na našem trhu digitálně dostatečně vyspělé a odolné. Jak jsem měl možnost se přesvědčit na mnoha svých cestách po západní Evropě za poslední rok, firmy zde rozhodně nezházejí a do digitalizace a robotizace masivně investují. A byla by škoda, aby nám v této oblasti ujel vlak.

V neposlední řadě bych vás rád pozval na Pracovní snídani, kterou jsme připravili ve spolupráci s Amazon Web Services a kde vás společně seznámíme s nejnovějšími trendy v oblasti IT. Detaily najdete na straně 11 tohoto newsletteru.

Tomáš Kubíček

Partner

OBSAH

- Kniha jízd v daních
- Novinky ve mzdové agendě pro zaměstnavatele
- Novela paušální daně
- Jste dodavatelem veřejné zakázky? Jak řešit nárůst cen a jaké jsou pro to zákonné limity
- Letní aktuality v DPH
- Připravovaná legislativa a informace orgánů státní správy
- Přehled našich plánovaných seminářů
- Novinky v BDO

BDO V ČESKU

- Audit, daně, účetnictví & mzdové poradenství, právo, IT a znalectví
- Více než 500 odborníků
- 58 certifikovaných daňových poradců,
- 36 certifikovaných auditorů, 7 certifikovaných znaleckých expertů, 8 advokátů
- 6 kanceláří v České republice

Naše webová stránka:





KNIHA JÍZD V DANÍCH

Na začátku srpna v médiích rezonoval judikát Nejvyššího správního soudu, který zamítl nárok na odpočet DPH z pořízeného vozidla kvůli chybně vedené knize jízd. Od července letošního roku jsou totiž finanční úřady oprávněny právě pro účely správy daní požadovat od Policie ČR kamerové záznamy o pohybu vozidla. Nabízí se otázka: Jak je to tedy s povinností vést řádně knihu jízd, aby zbytečně nevzniklo daňové riziko?

Vždy jsem se pousmál, když jsem slyšel, že je již kniha jízd přežitkem, že díky využívání paušálních výdajů na dopravu se ani kniha jízd vést nemusí. Ti odvážnější byli také přesvědčeni, že knihy jízd případně “domalují” několik měsíců, ba i roku zpětně. Pojďme se tedy daň po dani na povinnost vést knihu jízd podrobněji podívat.

DPH

V zákoně o DPH o této povinnosti opravdu nic nenajdeme. Ale je to paradoxně DPH, kde je řádné vedení knihy jízd nejdůležitější. Plátce má nárok na odpočet pouze z těch přijatých plnění, které využije pro své ekonomické účely. Soukromé používání vozidla pod tyto účely opravdu nepatří.

Zákon o DPH uvádí, že v případě tzv. smíšeného užívání majetku může daňový subjekt uplatnit nárok na odpočet DPH pouze v poměru, který slouží pro své výstupy zakládající právě nárok na odpočet. Zákon sice neposkytuje konkrétní postup, jak tento poměr zjistit, avšak dle správní praxe je právě řádně vedená kniha jízd uznávaný důkazní prostředek.

Podceněním řádného vedení knihy jízd se dostává plátce do nezáviděníhodného postavení v případě daňové kontroly. Daňový subjekt má stále možnost prokázat pracovní cesty jinak, ale v praxi se jedná o velmi obtížnou disciplínu. Je přitom dobré upozornit, že správce daně již dlouho disponuje softwarem, který zjistí, zdali má předložená kniha jízd hlavu a patu, nebo jestli v ní něco nehraje. Možnost vyžádat si od Policie ČR kamerové záznamy je tedy jen jedním z dalších podpůrných prostředků, které může správce daně při pochybnostech o věrohodnosti knihy jízdy využít. Kromě toho může také spolupracovat s STK, kde si ověřuje průběžný stav tachometrů. Samozřejmě si správce daně docela jednoduše umí ověřit i jednotlivé pracovní schůzky s obchodními partnery.

Již při uplatňování nároku na odpočet z pořízeného dopravního prostředku musí plátce určit nebo odhadnout poměr, ve kterém se bude automobil používat pro ekonomické účely. Z praxe nedoporučuji odhadovat 100% užívání pro ekonomické účely, protože se pro správce daně často jedná o tzv. červený hadr. Běžně se používá odhad 80-95%. Avšak v případě, že daný vůz nahrazuje nějaký vyřazený, odhad by měl vycházet z poměru, v jakém byl užíván vyřazený automobil. V posledním zdaňovacím období toho stejného roku plátce odhadovaný nárok na odpočet upraví dle skutečnosti.

Tím to však z pohledu DPH nekončí. Další 4 roky po roce pořízení plátce dané vozidlo sleduje a v případě, že se poměr sníží o více než 10%, musí ještě provést úpravu uplatněného odpočtu a část DPH státu vrátit. Samozřejmě to funguje i naopak, tj. lze zpětně nárokovat část odpočtu v případě, že se poměr oproti prvnímu roku zvýší o více než 10%.

V oblasti DPH je nepříjemné, že nárok na odpočet se posuzuje pro každé přijaté plnění. V praxi to znamená, že se DPH z každé účtenky, které souvisí s provozem vozidla, podrobuje jednoduchému testu pro uplatnění plného či částečného nároku na odpočet. Když je automobil používán pro smíšené účely, plátce má opět nárok na odpočet pouze v částečné výši. Jedná se například o pohonné hmoty, mytí, servis, údržbu, splátky operativního leasingu. U těchto provozních výdajů se jedná o jednorázové krácení, plátce daně se k nim již další roky nevrací.

Výše uvedené poměrné nároky na odpočet se v praxi standardně stanovují a prokazují právě dle řádně vedených knih jízd.

U provozních nákladů na automobil je asi nejhorším scénářem to, že správce daně z těchto provozních nákladů “škrtně” několik tisícovek v měsíci. Správce daně přitom může jít při posuzování odpočtu až 3 roky zpátky, což znamená, že výsledné krácení může dosáhnout 36násobku měsíční částky.

DANĚ Z PŘÍJMŮ

Tady mohu potvrdit, že v případě, že nejste plátcí DPH, existují situace, kdy knihu jízd nemusíte vést. Může za to ustanovení o paušálním výdaji na dopravu silničním motorovým vozidlem. Jedná se o 5 tisíc Kč za vozidlo (resp. o 4 tis. Kč u fyzických osob v případě používání pro soukromé účely).

Paušální výdaj lze použít pro maximálně tři vlastní silniční vozidla. Tento článek se nezabývá podmínkami pro možnost použití tohoto režimu. Před jeho použitím ale určitě doporučuji konzultaci s daňovým poradcem kvůli různým nestandardním podmínkám. Samozřejmě platí, že u těchto vozidel nelze do daňových nákladů uplatnit výdaje za pohonné hmoty a parkování.

Nicméně, v případě použití paušálního výdaje na dopravu opravdu daňový subjekt nemusí správci daně nic prokazovat. Zde je dobré zmínit, že pokud je poplatník účetní jednotka, tak má stále dle zákona o účetnictví povinnost účtovat o jednotlivých dokladech například za pohonné hmoty. Paušální výdaj na dopravu je totiž čistě institut daně z příjmu, nikoliv účetnictví.

Když ale daňový subjekt nemůže nebo nechce používat paušální výdaj na dopravu, do daňových nákladů může uplatnit pouze ty skutečné výdaje, které souvisí s dosažením, zajištěním anebo udržením zdanitelného příjmu. A to se standardně prokazuje opět knihou jízd.

Jako určitou zajímavost uvádím, že v případě, kdy společnost přidaňuje používání vozidla pro soukromé účely svému zaměstnanci, musí společnost prokazovat daňovou uznatelnost pouze pro pohonné hmoty. Ostatní provozní náklady se pro účely daně z příjmů berou jako primárně daňově uznatelné.

Pokyn GFŘ D-22 udává určité vodítko, co by měla kniha jízd obsahovat:

„Pro účely uplatnění daňových výdajů na pohonné hmoty podle § 24 odst. 2 písm. k) zákona, pokud správce daně nestanoví jinak, vede poplatník evidenci jízd tak, aby takto vynaložené výdaje mohl prokázat. V evidenci jízd jsou uváděny minimálně tyto údaje: datum jízdy, cíl jízdy, účel jízdy, ujeté kilometry. Dále poplatník vede údaje o typu vozidla, registrační značce (státní poznávací značce), stavu ujetých kilometrů k 1. lednu (případně k datu zahájení činnosti nebo zahájení používání vozidla) a k 31. prosinci kalendářního roku (případně k datu ukončení činnosti nebo ukončení používání vozidla).“

Ještě bych rád dodal, že v případě zpochybnění knihy jízd správcem daně v rámci kontroly a nemožnosti prokázat pracovní cesty jinak, lze navrhnout správci daně použití již zmíněných paušálních výdajů na dopravu. Samozřejmě v případě, že splňujete podmínky pro použití tohoto režimu.

SILNIČNÍ DAŇ

I když by se u této daně dalo předpokládat, že kniha jízd bude velmi důležitá, opak je pravdou. Pro účely silniční daně se kniha jízd vést skutečně nemusí.



Petr Linx
petr.linx@bdo.cz



NOVINKY VE MZDOVÉ AGENDĚ PRO ZAMĚSTNAVATELE

V následujícím článku vám přinášíme přehled několika důležitých změn ve mzdové oblasti pro zaměstnavatele. První z nich se týká zdanění příjmů zaměstnanců v souvislosti s použitím nízkoemisních automobilů i pro soukromé potřeby, další souvisí s navýšením cestovních náhrad a souvisejícím zvýšením osvobozeného limitu stravenkového paušálu. Poslední novinkou je sleva na sociálním zabezpečení pro zaměstnavatele u zkrácených úvazků. Některé z těchto změn je třeba zohlednit již v aktuálním zdaňovacím období, jiné se projeví až od roku 2023.

Nízkoemisní automobily k soukromým účelům zaměstnance

V rámci podpory nízkoemisní mobility přišel zákonodárce se změnou způsobu výpočtu výše příjmu, který je zaměstnanci zdaňován ve mzdě jako nepeněžní příjem za bezplatné poskytnutí vozidla i pro soukromé účely. Vzhledem k tomu, že snížení zdanitelného příjmu má dopad na náklady zaměstnavatele ve formě souvisejícího snížení povinných pojistných odvodů, si zákonodárce od této novely slibuje vyšší motivaci zaměstnavatelů poskytovat zaměstnancům ekologičtější vozidla.

Změna se poprvé aplikovala ve mzdách za červenec 2022, přičemž při ročním zúčtování či podání daňového přiznání lze změnu **promítnout za celý rok 2022**. Zaměstnanci tak vznikne přeplatek na dani. Podrobnější informace k postupu zaměstnavatele jako plátce daně po skončení zdaňovacího období za účelem zohlednění retrospektivní účinnosti snížení zdanitelného příjmu lze nalézt v [informaci GFŘ](#) z 30. června 2022.

Do 30. června 2022 zaměstnavatel postupoval tak, že vypočetl nepeněžní příjem zaměstnance v podobě bezplatné možnosti využívat poskytnutý automobil i pro soukromé účely jako 1 % vstupní ceny daného automobilu včetně DPH. Nově je třeba zkoumat, jaký typ automobilu je zaměstnanci poskytnut. Plní-li vozidlo kritéria tzv. **nízkoemisního automobilu, použije se sazba 0,5 %** pro výpočet měsíčního nepeněžního příjmu zdaňovaného ve mzdě.

Nízkoemisním vozidlem je motorové vozidlo **kategorie M1, M2 nebo N1, které nepřesahuje emisní limit CO₂ ve výši 50 g/km a 80 % emisních limitů** pro látky znečišťující ovzduší v reálném provozu podle příslušného evropského nařízení. Tyto limity platí do konce roku 2025 a snížené procento výpočtu příjmu se tedy bude aplikovat na bateriová elektrická vozidla, vodíková vozidla, plug-in hybridy, případně elektrická vozidla s prodlouženým dojezdem splňující dané limity. Od roku 2026 se pak za nízkoemisní vozidlo bude považovat jen vozidlo s nulovými emisemi CO₂, což budou výhradně bateriová elektrická vozidla a vodíková vozidla. Zaměstnavatel bude splnění emisních limitů posuzovat dle dokumentu „Prohlášení o shodě“ (Certificate of Conformity/ COC). Emise CO₂ lze také posoudit z velkého technického průkazu. Pro bližší informace k posouzení vozidel jako nízkoemisních lze využít [informaci GFŘ](#) z 25. srpna 2022.

Na zpětnou změnu v daňové oblasti však nereagovaly předpisy sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Vyměřovací základ těchto odvodů sice vychází z hodnoty zdanitelného příjmu vypočtené pro daňové účely, avšak na měsíční bázi, přičemž se neprovádí období ročního zúčtování daně. Jak bylo potvrzeno ze strany VZP a ČSSZ v reakci na dotaz Komory daňových poradců, **daná změna se neprojeví v oblasti sociálního a zdravotního pojištění zpětně za měsíce leden až červen**. Provede-li se tedy úprava pro daňové účely v ročním zúčtování či daňovém přiznání, dojde ke vzniku rozdílu mezi ročním souhrnem vyměřovacích základů pro účely pojištění a ročním základem daně ze závislé činnosti.

Změna výše cestovních náhrad a osvobozené částky stravenkového paušálu

Vzhledem k současné situaci vývoje cenové hladiny reagoval zákonodárce také dalším **zvýšením sazeb cestovních náhrad**, tentokrát s účinností od **20. srpna 2022**.

Od daného dne došlo k významnějšímu navýšení stravného při tuzemské pracovní cestě. Ta má mimo výpočtu cestovních náhrad dopad také na **výši osvobozeného peněžitého příspěvku na stravování** (stravenkový paušál). Tento limit se zvýšil z 82,60 Kč na **99,40 Kč za odpracovanou směnu**.

Dále se opět navýšila hodnota průměrné ceny pohonných hmot používána zejména pro výpočet náhrady za použití vlastního vozidla při služební cestě jako alternativa doložení skutečné ceny pohonných hmot.

Aktuální znění vyhlášky MPSV, kterou se cestovní náhrady stanovují, je k dispozici na [webu MPSV](#).

Sleva k pojistnému na sociálním zabezpečení

Poslední novinku, na kterou bychom rádi upozornili, předložilo MPSV se záměrem podpořit zaměstnávání určitých skupin osob. Zákonnodárce chce motivovat zaměstnavatele, aby vytvářeli zkrácené úvazky pro osoby, které obvykle nemohou pracovat na plný úvazek a mohou tak být na trhu práce znevýhodněny. Při splnění určitých kritérií bude zaměstnavatel moci aplikovat slevu z pojistného na sociální zabezpečení ve výši 5 %.

Kritéria pro uplatnění slevy jsou navázána na (i) osobu zaměstnance a (ii) parametry pracovního či služebního poměru.

Slevu lze uplatnit u zaměstnance v pracovním či služebním poměru, který (zjednodušeně):

- ▶ je mladší 21 let,
- ▶ je starší 55 let,
- ▶ pečuje o dítě mladší 10 let,
- ▶ pečuje o blízkou osobu závislou na pomoci jiné osoby,
- ▶ se zároveň připravuje na budoucí povolání studiem na SŠ či VŠ,
- ▶ je osobou se zdravotním postižením na nechráněném trhu práce, nebo
- ▶ v období 12 měsíců před uplatněním slevy nastoupil jako uchazeč o zaměstnání na rekvalifikaci.

Daný pracovní či služební poměr pak musí splňovat zejména tato kritéria (s výjimkou zaměstnanců mladších 21 let, pro ně se omezení neuplatní):

- ▶ zaměstnanec pracuje na zkrácený úvazek v rozsahu 8-30 hodin týdně (sleva náleží jen za jeden takový úvazek, přičemž úvazky u jednoho zaměstnavatele se počítají),
- ▶ úhrn vyměřovacích základů z úvazků u daného zaměstnavatele je nižší než 1,15 násobek průměrné mzdy,
- ▶ odpracovaná doba u zaměstnavatele nepřekročí 138 hodin za daný měsíc, a
- ▶ na zaměstnance se neuplatňuje příspěvek od Úřadu práce v době částečné práce

Záměr uplatňovat slevu na pojistné za daného zaměstnance musí zaměstnavatel oznámit ČSSZ alespoň 1 měsíc před počátkem jejího uplatnění na předepsaném tiskopise.

Slevu bude možné aplikovat od 1. ledna 2023, tedy poprvé ve mzdách za leden 2023. Bude-li chtít zaměstnavatel slevy využít, doporučujeme podrobné zkoumání nároku na ni a zvážení administrativní zátěže jejího uplatnění.



Monika Lodrová
monika.lodrova@bdo.cz



NOVELA PAUŠÁLNÍ DANĚ

Paušální daň pro OSVČ má od roku 2023 doznat významných změn. Vládní novela zákona o daních z příjmů a souvisejících předpisů je nyní v Poslanecké sněmovně jako sněmovní tisk 254, a to aktuálně ve druhém čtení.

V návaznosti na zvýšení limitu pro povinnou registraci k DPH na 2 mil. Kč dojde k významnému navýšení počtu poplatníků - neplátců DPH, kteří budou moci paušální daň využít. Částka paušální daně již nebude jednotná. Nově bude odstupňována do tří pásem, a to v závislosti na výši příjmu a kategorii poplatníka. Novela předpokládá tyto roční hodnoty paušální daně:

- ▶ 1. pásmo: cca 75.600 Kč (cca 6.300 Kč měsíčně) - stávající paušální daň,
- ▶ 2. pásmo: 192.000 Kč (16.000 Kč měsíčně),
- ▶ 3. pásmo: 312.000 Kč (26.000 Kč měsíčně).

Rozdělení do pásem je poměrně komplikované a působí nepřehledně. Niže uvedená tabulka shrnuje předpokládanou výši paušální daně v závislosti na částce dosažených příjmů u jednotlivých skupin poplatníků. Kategorie poplatníků jsou navázány na výši výdajového paušálu, který by poplatník v případě výdajů stanovených procentem z příjmů byl oprávněn uplatnit.

Roční příjem	<1 mil. Kč	<1,5 mil. Kč	<2 mil. Kč
Poplatníci s výdajovým paušálem 80 %	75 600 Kč	75 600 Kč	75 600 Kč
Poplatníci s výdajovým paušálem 60 %	75 600 Kč	192 000 Kč	192 000 Kč
Ostatní poplatníci	75 600 Kč	192 000 Kč	312 000 Kč

OVĚŘOVÁNÍ TŘETÍCH STRAN (TPA)

Pro naše klienty realizujeme ověření poskytovaných služeb třetí stranou, či potvrzujeme nastavení jejich zavedených kontrolních postupů. Dále klientům dodáváme závěry z ověření jejich kontrolních postupů, či postupů dodavatele.

VÍCE INFORMACÍ



Jak již vyplynulo z dosavadní praxe, paušální daň může být velmi výhodná. Zejména, jde-li o poplatníky, kteří neuplatňují daňové odečty (např. slevy na děti), příp. jen v minimální výši. V následující tabulce uvádíme efektivní daňovou sazbu paušální daně při dosažení mezních hodnot příjmů ve výši 1, 1,5 a 2 mil. Kč. Poslední sloupec znázorňuje daňovou sazbu vyplývající z celkových odvodů OSVČ při uplatnění výdajů stanovených procentem z příjmů. Při výpočtu jsme zohlednili jen základní slevu na poplatníka a vycházíme z premisy, že skutečné výdaje jsou nulové.

Roční příjem	Režim paušální daně			Výdaje % z příjmů
	1 mil. Kč	1,5 mil. Kč	2 mil. Kč	1-2 mil. Kč
Poplatníci s výdajovým paušálem 80 %	7,6 %	5,0 %	3,8 %	6,0 %
Poplatníci s výdajovým paušálem 60 %	7,6 %	12,8 %	9,6 %	12,6 %
Ostatní poplatníci	7,6 %	12,8 %	15,6 %	19,8 %

Ze srovnání efektivních daňových sazeb vyplývá, že i po novele může být paušální daň vhodným řešením, zejm. u OSVČ vykonávajících tzv. svobodná povolání.

Jak jsme zmínili v úvodu, novela zákona o DPH počítá s navýšením obratu pro povinnou registraci na částku 2 mil. Kč. Status neplátce je přitom jednou z podmínek pro uplatnění paušální daně. V této souvislosti vyvstává otázka, zda od nového roku budou moci do paušální daně vstoupit i stávající plátcí. Novela zákona o DPH upravuje tuto věc v přechodných ustanoveních. Plátcí, jejichž obrat za předcházejících 12 měsíců přesáhl 1 mil. Kč, avšak nepřesáhl 2 mil. Kč, budou moci do 5 dnů od nabytí účinnosti přechodného ustanovení požádat o zrušení registrace. Toto přechodné ustanovení by mělo nabýt účinnosti ještě na podzim. Doručí-li správce daně rozhodnutí o zrušení registrace do konce letošního roku, stává se poplatník neplátcem dne 1.1.2023 a paušální daň může využít. Novela zákona o daních z příjmů však počítá i se situací, kdy oznámení správce daně je doručeno až po 1. lednu, avšak nejpozději do 16. ledna 2023. I v tomto případě se poplatník stane neplátcem, a to zpětně k 1. lednu 2023 a i v tomto případě může paušální daň využít.

Paušální daň skýtá potenciální daňovou úsporu, a to i pro stávající plátce DPH. Před rozhodnutím, zda do paušální daně vstoupit, však doporučujeme důkladnou analýzu. Legislativní proces budeme nadále sledovat a o výsledném znění novely Vás budeme informovat.



Michal Proks
michal.proks@bdo.cz



JSTE DODAVATELEM VEŘEJNÉ ZAKÁZKY? JAK ŘEŠIT NÁRŮST CEN A JAKÉ JSOU PRO TO ZÁKONNÉ LIMITY

Výrazným celospolečenským tématem poslední doby je nárůst cen stavebních prací, dodávek i služeb, ať už z důvodu jejich nedostatku, nebo důsledkem nárůstu cen energií a dalších vstupů nezbytných pro jejich zajištění. Tato situace komplikuje realizaci veřejných zakázek zejména tam, kde jsou již smlouvy uzavřeny a při sjednání cen se nepočítalo s nárůstem v tak výrazném rozsahu. Zadavatelé jsou pak kromě povinnosti péče řádného hospodáře vázáni limity stanovenými zákonem o zadávání veřejných zakázek pro změny závazků - kterými mohou být pouze ty (podle zákona) nepodstatné.

Nepodstatnou změnou závazku ze smlouvy na veřejnou zakázku je taková změna, která neumožňuje potenciální účast jiných dodavatelů, resp. neovlivňuje výběr nejvhodnější nabídky, nemění ekonomickou rovnováhu ve prospěch vybraného dodavatele a nerozšiřuje významně rozsah plnění veřejné zakázky. V praxi to znamená, že např. nelze významně prodlužovat termín plnění zakázky, zkracovat splatnost faktur, měnit ty obchodní podmínky, které byly předmětem hodnocení a ovlivnily tak výběr nejvhodnější nabídky (úroveň servisních služeb včetně technické pomoci, podmínky a lhůta dodání nebo dokončení plnění apod.).

Vždy se za nepodstatnou považuje taková změna, která nemění povahu veřejné zakázky a kromě zákazu překročení finančních limitů pro druh veřejné zakázky její hodnota nepřekračuje u stavebních prací 15 % původní hodnoty závazku. U dodávek a služeb je to pak 10 % původní hodnoty závazku. Širší rozsah možné změny závazku ze smlouvy na veřejnou zakázku (až 50 %) je pak v intencích zákona možný tehdy, pokud projde testem podmínek pro to definovaných. Nezbytnost takové změny a související ekonomická či technická nemožnost změny dodavatele, resp. nepředvídatelnost (při náležitě péči) jsou těmi zásadními pro posouzení přijatelnosti změny většího rozsahu.

Pro jakékoliv provedené změny platí, že pokud jich bude provedeno v jedné smlouvě více, je rozhodný součet hodnot všech těchto změn. Tuto nenápadně působící větu je potřeba zdůraznit v kontextu výkladového stanoviska Ministerstva pro místní rozvoj potvrzeného Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže, které tvrdí, že je nezbytné pro výpočet hodnoty změny závazku ze smlouvy na veřejnou zakázku počítat s absolutní hodnotou provedených změn. Nejedná se tedy o součet jako výsledek připočtení ceny víceprací a odečtení ceny méněprací, ale o absolutní hodnotu těchto dvou čísel.

Máme-li tedy původní smlouvu v hodnotě 10 mil. Kč, vícepráce v hodnotě 1,4 mil. Kč a méněpráce v hodnotě 300 tis. Kč, pak změnou závazku je hodnota 1,7 mil. Kč a do výše popsané základní hranice omezení nepodstatné změny se nevejde, když překračuje 15 % původní hodnoty závazku.

Motivace zadavatele i dodavatele přiznávat méněpráce, které kvůli tomuto postupu ubírají z výše popsaných limitů, je tím významně snížena a veřejnými prostředky může být spíše plýtváno, než méněpracemi ušetřeno.

Zadavatel není povinen na jakékoliv úpravy závazku ze smlouvy na veřejnou zakázku přistoupit, a to ani ve výše popsaných limitech nepodstatných změn. Ze zákona je k tomu zadavatel pouze oprávněn, nejedná-li se o nárok vybraného dodavatele na takovou změnu v případě jeho potřeby. Nicméně trvat na nesplnitelném často nebude pro zadavatele efektivní a hospodárné a bude na místě usilovat o takovou úpravu závazku, která bude v souladu se zákonem a pro zadavatele akceptovatelná. Avšak pokud se potřebné změny závazku do těchto limitů nemohou vejít, často nezbyvá, než příslušnou smlouvu ukončit a vypsát zadávací řízení nové. V současné době to přináší do veřejných financí spíše negativní dopady v tom ohledu, že v novém zadání zadavatel musí při stanovení předpokládané hodnoty zohlednit cenový nárůst, musí navýšit rozpočet příslušné zakázky - a to zejména z toho důvodu, že musí očekávat výrazně vyšší cenové nabídky. Pro dodavatele je pak nejistotou, jestli v novém zadávacím řízení i tentokrát obstojí vůči konkurenci.



Michaela Zejsková
michaela.zejskova@bdo.cz



LETNÍ AKTUALITY V DPH

Přinášíme vám souhrn toho nejzajímavějšího, co se převážně v oblasti DPH událo v letních měsících.

Pro nepřímé daně neexistuje žádná okurková sezóna. Níže si můžete přečíst všechna témata nebo si vybrat pouze ta důležitá pro vás. Z tohoto důvodu si dovoluujeme nestandardně zveřejnit obsah:

Legislativa

- ▶ Zvýšení limitu pro povinnou registraci k DPH z 1 mil. Kč na 2 mil. Kč
- ▶ Komise EU osvobozuje od cla a DPH dovoz život zachraňujícího zboží pro Ukrajince
- ▶ Rada EU prodloužila volitelné RPDP do konce roku 2026

Koordináční výbory

- ▶ 600/22.06.22 Posouzení služeb od plátců DPH z České republiky, jako je zpětný odběr, přeprava a zpracování odpadního elektrozařízení, nejen z pohledu aplikace sazby DPH
- ▶ 596/18.05.22 Uplatňování daně z přidané hodnoty u předčasného ukončení zpětného finančního leasingu
- ▶ 597/18.05.22 Uplatňování DPH u předčasného ukončení dodávek energie či nedodání smlouveného množství

Zajímavosti

- ▶ Nález NKÚ k úctenkové loterii
- ▶ EU navrhuje rozšířit systém OSS tak, aby zahrnoval všechny zbylé B2C transakce a vybrané B2B transakce
- ▶ Loňské prominutí DPH z elektřiny a plynu bylo nezákonné

Vybraná judikatura

- ▶ NSS 9 Afs 147/2020 - 34: Povinnost Policie ČR poskytnout záznamy z kamerových systémů o pohybu vozidla daňového subjektu pro účely kontroly nadměrného odpočtu DPH z pořízeného automobilu
- ▶ NSS 1 Afs 80/2021 - 45: Úrok ze zadržovaného odpočtu DPH - další vývoj
- ▶ NSS 4 Afs 311/2021 - 33: Prominutí úroků z prodlení v případě aktivní nápravy chyby
- ▶ SDEU C-218/21 DSR: Údržbu výtahů nelze fakturovat se sníženou sazbou DPH ani v případě jeho umístění v bytovém domě

BUSINESS BREAKFAST: TREND MIGRACE ERP DO CLOUDU

Ve spolupráci s **Amazon Web Services** a společností **Infor** jsme pro vás připravili Business breakfast na téma aktuálních trendů v oblasti IT.

VÍCE INFORMACÍ



LEGISLATIVA

| ZVÝŠENÍ LIMITU PRO POVINNOU REGISTRACI K DPH Z 1 MIL. Kč NA 2 MIL. Kč

Poslanecká sněmovna ve svém 1. čtením podpořila vládní návrh novely zákona o DPH, který v sobě obsahuje zvýšení limitu pro registraci k DPH na dva miliony Kč.

Vládní návrh: Limit pro registraci k DPH a využívání paušální daně vzroste na dva miliony | 2022 | Ministerstvo financí ČR (mfcz.cz)

KOMISE EU OSVOBOZUJE OD CLA A DPH DOVOZ ŽIVOT ZACHRAŇUJÍCÍHO ZBOŽÍ PRO UKRAJINCE

Evropská komise přijala 1. 7. 2022 rozhodnutí, které umožňuje členským státům dočasně osvobodit od cla a DPH dovoz potravin, příkrývek, stanů, elektrických generátorů a dalšího záchranného vybavení určeného pro Ukrajince postižené válkou ve třetích zemích. Toto opatření, o které požádaly členské státy, se použije zpětně od 24. února 2022 a bude platit do 31. prosince 2022.

Osvobození od cla a DPH se vztahuje na zboží dovezené:

- ▶ státní organizací (veřejné orgány a veřejnoprávní subjekty včetně nemocnic, vládních organizací, krajských samospráv, obcí/měst atd.) a
- ▶ charitativní nebo filantropickou organizací schválenou příslušnými orgány členských států.

Více detailů: [Ukraine: Commission waives customs duties and VAT \(europa.eu\)](https://europa.eu)

RADA EU PRODLOUŽILA VOLITELNÉ RPDP DO KONCE ROKU 2026

V praxi se jedná o prodloužení platnosti § 92f a § 92g zákona o DPH do konce roku 2026. Původní platnost měla skončit 30. června 2022. Jedná se o plnění uvedená v příloze č. 6 (např. emisní povolenky, mobilní telefony, mikroprocesory, plyn, elektřina, telekomunikační služby, herní konzole, tablety a laptopy, obiloviny, surové kovy), která jsou detailněji popsána v Nařízení vlády č. 361/2014 Sb.

V této souvislosti dochází také k technické změně Nařízení vlády č. 361/2014 Sb. za účelem potřeby zachovat po změně celního sazebníku stejný rozsah aplikace režimu přenesení daňové povinnosti ve smyslu § 92f zákona o dani z přidané hodnoty jako před touto změnou.

Směrnice Rady EU č. 2022/890: [EUR-Lex - 32022L0890 - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](https://eur-lex.europa.eu)

Novela Nařízení vlády č. 361/2014 Sb.: [Materiál - Portál Aplikace ODok](#)

KOORDINAČNÍ VÝBORY

600/22.06.22 POSOUZENÍ SLUŽEB OD PLÁTCŮ DPH Z ČESKÉ REPUBLIKY, JAKO JE ZPĚTNÝ ODBĚR, PŘEPRAVA A ZPRACOVÁNÍ ODPADNÍHO ELEKTROZAŘÍZENÍ, NEJEN Z POHLEDU APLIKACE SAZBY DPH

22. 6. 2022 byl uzavřen příspěvek, kde se i dle názoru GFŘ ve věci sazby DPH u zpětného odběru, přepravy a zpracování odpadních elektrozařízení, tak jak je popsáno v příspěvku předkladateli, nic nezměnilo, a i nadále zde má být uplatňována základní sazba DPH ve výši 21 %.

Zápis z Koordinačního výboru ze dne 22. 6. 2022: [Zápis z Koordinačního výboru ze dne 22.6.2022 - Komora daňových poradců ČR \(kdpcr.cz\)](#)

596/18.05.22 UPLATŇOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY U PŘEDČASNÉHO UKONČENÍ ZPĚTNÉHO FINANČNÍHO LEASINGU

Cílem tohoto příspěvku bylo, v návaznosti na koordinační výbor 592/23.03.22, vyjasnit uplatňování daně z přidané hodnoty u předčasného ukončení zpětného finančního leasingu ve světle judikatury SDEU a existující praxe v podmínkách České republiky.

V situaci, kdy budoucí leasingový nájemce neplní řádně a včas své závazky (či v jiných smluvně vymezených případech), může dojít k předčasnému ukončení smlouvy. Další postup bude záviset na konkrétním smluvním ujednání. V typických případech má leasingová společnost právo uspokojit své pohledávky odebráním předmětu leasingu. Leasingová společnost nájemci odebírá předmět leasingu a zpravidla následuje jeho zpeněžení (či daný předmět vstoupí do jiné leasingové transakce). V takovém případě následně leasingová společnost svůj závazek z titulu převzatého předmětu leasingu započte se svou splatnou pohledávkou (tj. s dlužnou částkou z dané leasingové smlouvy). Případný kladný rozdíl mezi obdrženou cenou a nesplacenou výší pohledávky před zápočtem je vyplacen nájemci. V případě záporného rozdílu bude poté po nájemci požadována dodatečná úplata.

GFŘ dne 18. 5. 2022 odsouhlasilo závěr předkladatele, že v situaci, kdy mají nájemce a stejně tak leasingová společnost postavení plátce DPH, použije se režim přenesení daňové povinnosti dle § 92ea zákona o DPH (dodání zboží poskytovaného jako záruka při realizaci této záruky).

Nájemce vůči leasingové společnosti vystaví daňový doklad na částku, kde základ daně bude v obecné rovině stanoven v souladu s § 36 odst. 1 zákona o DPH. V praxi se bude zpravidla jednat o částku, za kterou byl předmět zajištění zpeněžen, případně vložen do jiné leasingové transakce.

Zápis z Koordinačního výboru ze dne 18. 5. 2022: [Zápis z Koordinačního výboru ze dne 18.5.2022 - Komora daňových poradců ČR \(kdpcr.cz\)](#)

597/18.05.22 UPLATŇOVÁNÍ DPH U PŘEDČASNÉHO UKONČENÍ DODÁVEK ENERGIE ČI NEDODÁNÍ SMLUVENÉHO MNOŽSTVÍ

GFŘ dne 18. 5. 2022 uzavřelo, že se v uvedených případech jedná o zdanitelnou službu v běžném režimu.

Předčasné ukončení či nedodání Energie

Předmětem daně je dle § 2 ZDPH dodání zboží či poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková. Na základě konsensu smluvních stran k dodání zboží (Energie) nedojde. V souladu s ustanovením § 14 odst. 1 ZDPH je tedy třeba kvalifikovat náhradu za nedodání Energie za poskytnutí služby (službou je každé plnění, která není dodáním zboží).

Poskytovatel se smluvně zavazuje dodat energii, Odběratel se smluvně zavazuje odebrat energii a uhradit za tyto energie předem stanovenou fixní cenu. V případě předčasného ukončení smlouvy buď Poskytovatel strpí za úplatu, že Odběratel Energie neodebere, nebo Odběratel za úplatu strpí, že Poskytovatel energie nedodá. Jedná se tedy o poskytnutí služby podle

ustanovení § 14 odst. 1 písm. d) ZDPH, podle kterého se za službu považuje také zavázání se k povinnosti zdržet se určitého jednání nebo strpět určité jednání nebo situaci.

Kompresa

Dle popsaných okolností je komprese svým charakterem spíše ukončením smluv o dodávkách energií či jejich modifikací. Z popsaných okolností totiž plyne, že ukončením smluv o dodávkách energií dochází k zániku smluv o dodání energií případně jejich modifikací se změnou objemu dodání energií, přičemž se Poskytovatel i Odběratel v zásadě dohodnou na tom, že jednomu z nich náleží odměna. Za takovýchto skutkových okolností se má za to, že zde existuje přímá vazba mezi poskytnutou službou o protiplněním, čímž je takováto komprese považována za poskytnutí služby za úplatu ve smyslu § 14 odst. 1 písm. d) ZDPH a tedy předmětem ZDPH. Základ daně u takovéto služby je nutné stanovit v souladu s § 36 ZDPH.

Zápis z Koordinačního výboru ze dne 18. 5. 2022: Zápis z Koordinačního výboru ze dne 18.5.2022 - Komora daňových poradců ČR (kdpcr.cz)

ZAJÍMAVOSTI

| NÁLEZ NKÚ K ÚČTENKOVÉ LOTERII

NKÚ prověřil hospodaření Ministerstva financí (MF) v letech 2019 až 2020. Kontrola se zaměřila především na dva programy financování, pronájem nemovitostí nebo na výdaje spojené s účtenkovou loterií. NKÚ zjistil celou řadu nedostatků. U účtenkové loterie MF nevyhodnotilo, jak pomohla s výběrem daní, což měl být její smysl. Navíc s dodavatelem uzavřelo smlouvu, na jejímž základě muselo platit plnou cenu i v době, kdy samotná loterie už neprobíhala a systém se jen udržoval v chodu - jednalo se o téměř 14 milionů korun.

Více detailů [ZDE](#).

| EU NAVRHUJE ROZŠÍŘIT SYSTÉM OSS TAK, ABY ZAHRNOVAL VŠECHNY ZBYLÉ B2C TRANSAKCE A VYBRANÉ B2B TRANSAKCE

Evropská komise (EK) letos na podzim zveřejní návrh změn směrnice EU o DPH s cílem rozšířit jednotné správní místo (OSS) na všechny zbývající přeshraniční transakce typu Business-to-Consumer (B2C) a některé transakce typu Business-to-Business (B2B).

Pokud bude návrh schválen, EK plánuje implementovat změny do konce roku 2023 a bude se snažit zahrnout níže uvedené transakce do režimu OSS:

- ▶ B2B dodání zboží před konečným prodejem spotřebiteli - může to být situace, kdy podnik přesouvá své zásoby z jedné země EU do druhé za účelem uskladnění před prodejem spotřebiteli v dané zemi.
- ▶ Dodání zboží a poskytnutí služby (B2C), které v současnosti nejsou zahrnuty, jako je dodání zboží s instalací a montáží či přeprava cestujících.
- ▶ Poskytování služeb (B2B), kde je DPH splatná v zemi příslušného plnění.

Více informací [ZDE](#).

| LOŇSKÉ PROMINUTÍ DPH Z ELEKTŘINY A PLYNU BYLO NEZÁKONNÉ

Po provedeném [přezkumném řízení](#) bylo ministrem financí [zrušeno rozhodnutí](#) o prominutí DPH za dodání elektřiny a plynu v listopadu a prosinci 2021. Rozhodnutí bylo shledáno nezákonným pro rozpor s daňovým řádem i s právem EU. Loňské prominutí daně stálo veřejné rozpočty zhruba 5,4 mld. Kč.

Více informací najdete [ZDE](#).

VYBRANÁ JUDIKATURA

| NSS 9 AFS 147/2020 - 34: POVINNOST POLICIE ČR POSKYTNOUT ZÁZNAMY Z KAMEROVÝCH SYSTÉMŮ O POHYBU VOZIDLA DAŇOVÉHO SUBJEKTU PRO ÚČELY KONTROLY NADMĚRNÉHO ODPOČTU DPH Z POŘÍZENÉHO AUTOMOBILU

Správce daně je oprávněn vyžádat od Policie ČR záznamy z kamerových systémů o pohybu vozidla daňového subjektu, jde - li o údaje nezbytné pro správu daní, a policie je subjektem povinným takové údaje správci daně na výzvu poskytnout.

Správce daně ověřoval oprávněnost stěžovatelem nárokovaného odpočtu DPH při nákupu automobilu. Stěžovatel poskytl správci daně knihu jízd a ten následně zaslal Policii ČR výzvu k poskytnutí informací podle § 57 odst. 1 DŘ, konkrétně poskytnutí záznamů z kamerových systémů o pohybu stěžovatelova vozidla za období uvedené v knize jízd. Správce daně poté shledal, že údaje o pohybu vozidla získané od policie nekorespondují s údaji v knize jízd, tudíž uzavřel, že stěžovatel neprokázal naplnění podmínek pro vznik nároku na odpočet, jmenovitě použití vozidla v rámci ekonomické činnosti. Dle stěžovatele správce daně nebyl oprávněn od policie vyžádat citované záznamy a následně je použít jako důkaz zpochybňující jeho tvrzení.

NSS konstatoval, že dle zákona o policii Policie ČR může pořizovat kamerové záznamy o pohybu vozidel pro účely vymezené zákonem. V dané věci je zřejmé, že policie již danými záznamy v době výzvy správce daně disponovala, neboť je pořídila v rámci své zákonem vymezené činnosti a až následně je na základě výzvy poskytla správci daně, který je využil pro dokazování ve věci stěžovatelova nároku na odpočet. Nelze tak souhlasit s námitkou stěžovatele, že policie záznamy o pohybu stěžovatelova vozidla pořídila až na výzvu správce daně, a tedy primárně pro účely daňového řízení.

K oprávnění správce daně vyžádat si předmětné záznamy NSS odkázal na § 57 DŘ, který upravuje informační povinnost osob a orgánů veřejné moci, které zpracovávají údaje nezbytné pro správu daní.

NSS poté uzavřel, že v dané věci bylo pro přiznání stěžovatelova nároku na odpočet třeba ověřit, že ten užíval automobil pouze v rámci své ekonomické činnosti. Tedy údaje o pohybu jeho vozidla byly z pohledu správy daní nezbytné ve smyslu § 57 odst. 1 DŘ, kdy si je správce daně nemohl opatřit z vlastní evidence, tudíž byl oprávněn je od policie požadovat.

NSS 1 AFS 80/2021 - 45: ÚROK ZE ZADRŽOVANÉHO ODPOČTU DPH - DALŠÍ VÝVOJ

NSS zamítl kasační stížnost Finanční správy ve věci úroků ze zadržovaného nadměrného odpočtu, kdy předmětem sporu byla výše úročení po 1. 7. 2017. NSS dovodil, že přechodné ustanovení zákona č. 170/2017 Sb. novelizující § 254a daňového řádu je použitelné na období po 1. 7. 2017, tudíž byt odkazuje na právní úpravu, která byla shledána v rozporu s právem EU (tj. 1% úrok) je nutné v daném případě použít nikoliv novou sazbu úroku, tj. 2 %, nýbrž sazbu vyplývající z rozsudku „kordárna“ (tj. z rozsudku NSS sp. zn. 7 Aps 3/2013), tj. 14 %.

Meritum věci bylo, že Finanční správa v dané věci do 30. června 2017 přiznávala úrok ve výši repo sazby zvýšené o 14 procentních bodů. Od 1. července 2017 úrokovou sazbu přiznávala úrok pouze ve výši repo sazby zvýšené o 2 procentní body.

Na základě rozsudku NSS není možné, aby Finanční správa v průběhu úročení začala aplikovat novou právní úpravu. Podle NSS tak musí být zadržovaný odpočet po celou dobu úročení původní úrokovou sazbou. Daňovému subjektu tak náleží za celou dobu úročení úrok vypočtený z repo sazby zvýšené o 14 procentních bodů, tj. i pro období po 30. červnu 2017.

NSS 4 AFS 311/2021 - 33: PROMINUTÍ ÚROKŮ Z PRODLENÍ V PŘÍPADĚ AKTIVNÍ NÁPRAVY CHYBY

V rámci testu četnosti porušování povinností při správě daní nelze zohledňovat formální rozdělení jednoho a téhož materiálního pochybení do různých správních řízení, ale je potřeba posuzovat zdrojovou příčinu pochybení.

Stěžovatelka podala žádost o prominutí úroku z prodlení a správce daně s ohledem na četnost předchozích porušení povinností stěžovatelky při správě daní (v posledních třech letech jí byla alespoň dvakrát uložena pokuta za opožděné tvrzení daně) žádosti nevyhověl a neprominul žádný úrok z prodlení. Stěžovatelka, na základě zamítnutí žádosti správcem daně, podala žalobu ke krajskému soudu, který ji však zamítl. Krajský soud se odkázal na rozsudek RS 1 Afs 236/2019 - 83 z něhož vyplývá, že správce daně byl povinen v neprospěch stěžovatelky zohlednit skutečnost, že byla dvakrát pravomocně pokutována za opožděné daňové tvrzení.

Dle NSS je nutno takovýto závěr krajského soudu považovat za rozporný se smyslem institutu prominutí daňového příslušenství. NSS připomenul, že primární příčinou všech porušení daňových předpisů ze strany stěžovatelky byl její nesprávný výklad ZDPH, jenž ji vedl k tomu, že v letech 2015 až 2017 platila DPH v Německu i z obchodů na území ČR, z nichž měla tuto daň odvádět v ČR. Stěžovatelka si toto své pochybení uvědomila koncem roku 2017, a proto zahájila řízení za účelem registrace k DPH zpětně a poté podala řádná a dodatečná daňová tvrzení k DPH a uhradila dlužnou daň.

V projednávané věci se tedy stěžovatelka dopustila jen jednoho pochybení, které však mělo za následek nejen doměření dříve nezaplacené daně (a úroků z prodlení), nýbrž i nutnost podat dodatečná daňová priznání za některá předchozí zdaňovací období. Za těchto okolností není možné, aby se na pokutu uloženou za toto dílčí pochybení nahlíželo jako na přítěžující okolnost spočívající ve zvýšené četnosti porušování povinností při správě daní daňovým subjektem. V projednávané věci se totiž jednalo pouze o jedno pochybení.

Skutečnost, že dílčí aspekty tohoto pochybení byly sankcionovány samostatně, z nich tak nedělají samostatná (nesouvisějící) pochybení, neboť jejich hlavní příčina je stále stejná. Závěr RS tedy nelze vykládat tak, že by mělo být k daňovým subjektům přístupováno rozdílně v závislosti na tom, zda bylo jejich pochybení formálně sankcionováno v rámci jednoho řízení či zda některé jeho dílčí aspekty byly sankcionovány samostatně.

NSS tak uzavřel, že institut prominutí příslušenství je koncipován tak, že dává jisté beneficium subjektům, které spolupracují se správcem daně a vystupují ve vztahu k orgánům státní správy čestně, poctivě a s upřímnou snahou o nápravu svého pochybení. Pokud by však měl platit výklad krajského soudu, pak by stěžovatelka byla postavena na roveň subjektům, které si své povinnosti systematicky neplní a čekají až na případná zjištění správce daně, a to jen proto, že její materiálně jediné pochybení bylo formálně sankcionováno několika samostatnými rozhodnutími. Takový výklad a aplikace právních norem by přitom zakládal nepřijatelnou nerovnost mezi stěžovatelkou a daňovými subjekty, které se dopustily obdobně závažného (či dokonce závažnějšího) pochybení, jež však bylo řešeno a následně sankcionováno v rámci jediného daňového řízení.

SDEU C-218/21 DSR: ÚDRŽBU VÝTAHŮ NELZE FAKTUROVAT SE SNÍŽENOU SAZBOU DPH ANI V PŘÍPADĚ JEHO UMÍSTĚNÍ V BYTOVÉM DOMĚ

Soudní dvůr EU trochu překvapivě, ale vcelku logicky vysvětluje, proč se na údržbu výtahů nemůže vztahovat snížená sazba DPH. Snížená sazba je koncipována jako výjimka z obecného pravidla, tudíž se musí vykládat striktně a úzce.

Cílem Směrnice bylo uplatnit sníženou sazbu DPH pouze na příležitostná plnění. Oprava nebo renovace výtahů tuto definici naplňují, údržba nikoliv. Z tohoto důvodu by měla být uplatňována základní sazba DPH na pravidelnou údržbu výtahů bez ohledu na jejich umístění.

Soud se také zabýval další podmínkou pro uplatnění snížené sazby a objasnil, co je myšleno pojmy soukromé byty a obytné domy. Česká definice těchto pojmů není v rozporu.

Rozsudek nicméně také stanovuje, že v případě, že se v nemovitosti nacházejí i prostory, které slouží pro jiné účely než bydlení, měla by se sazba DPH poměrně přiřadit, tj. část plnění by měla podléhat základní sazbě DPH a pouze ta část plnění, která lze přiřadit pro účely bydlení, by měla podléhat snížené sazbě DPH.

Samotný rozsudek: Bod 2 přílohy IV směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty musí být vykládán v tom smyslu, že pod pojem „renovace a opravy soukromých bytů a obytných domů“ ve smyslu tohoto ustanovení spadají služby opravy a renovace výtahů v obytných budovách, s výjimkou služeb údržby takových výtahů.





PŘIPRAVOVANÁ LEGISLATIVA

VLÁDA ČR

Ivan Bartoš zahájil reorganizaci digitalizace státní správy. Expertní centrum bude udávat technologický směr a zlepši kulturu řízení digitalizace

Místopředseda vlády pro digitalizaci a ministr pro místní rozvoj Ivan Bartoš předložil vládě návrh zákona o vzniku Digitální a informační agentury (DIA). Cílem Agentury je např. zpřístupnit obyvatelstvu předvyplněné formuláře daňových příznání či žádosti o dávky, které značně sníží jejich administrativní náklady.

Více informací

Zástupci vlády prodiskutovali se členy Národní ekonomické rady vlády, jak řešit dopady energetické krize

Představeny byly dva materiály, zatím v pracovní verzi, které jsou vstupem pro vládu pro další diskusi a inspiraci. Prvním ze dvou představených materiálů je „[Balíček opatření na zmírnění dopadů energetické chudoby](#)“, který mimo jiné navrhuje převést slevu na poplatníka do daňového bonusu u zaměstnanců s nejnižšími příjmy a dále byl představen materiál týkající se [daně z mimořádných příjmů/zisků](#).

Více informací

Vláda schválila konkrétní podobu tzv. úsporného tarifu, průměrná pomoc bude ve výši 15 000 Kč

Více informací

Zveme Vás na seminář
Převodní ceny v česko-rakouském podnikání

TÉMATO:

- ▶ Rozdíly v předpisech k převodním cenám v ČR a v Rakousku
- ▶ Nová směrnice OECD
- ▶ Zkušenosti z daňových kontrol v ČR i v Rakousku
- ▶ Dodatečné úpravy převodních cen u transakcí se zahraniční spojenou osobou

7. 10. 2022 v Brně - Hotel International

PŘIHLÁSIT SE NA SEMINÁŘ

Audit | Daně | Poradenství
www.bdo.cz

BDO



INFORMACE ORGÁNŮ STÁTNÍ SPRÁVY

MINISTERSTVO FINANČÍ ČR

Finanční zpravodaj číslo 11/2022 - Pokyn č. GFŘ -D-56 k promíjení pokuty za neoznámení osvobozeného příjmu

Více informací

Ekonomika projde kvůli válce mírnou recesí, průměrná inflace letos dosáhne 16,2 %

Ministerstvo financí vydalo srpnovou makroekonomickou predikci, která bude sloužit jako východisko pro státní rozpočet pro rok 2023. Scénář predikce posoudí dne 30. srpna Výbor pro rozpočtové prognózy.

Více informací

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ ČR

Milostivé léto II začíná 1. září 2022

Dlužníci, kteří se chtějí zbavit svých dluhů bez nutnosti platit náklady exekuce a vysoké úroky, dostanou druhou šanci. Milostivé léto II začne

1. září 2022 a potrvá do 30. listopadu 2022 a je určené všem, kdo chtějí uhradit dluhy veřejnoprávním institucím.

Více informací

Vláda upravila ochranu zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele

Vládní návrh zákona přináší zpřesnění podmínek při podání a vyřízení žádosti o uspokojení dlužných mzdových nároků zaměstnanců, jejichž zaměstnavatel se dostal do pracovní platební neschopnosti.

Více informací

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR

MPO na energetické úspory ve firmách připravilo až 10 miliard korun. Podnikatelé mohou čerpat podporu z OP TAK

Více informací

5,25 miliardy korun pro podnikatele. MPO z OP TAK podpoří projekty výzkumu, vývoje a inovací MPO vyhlásilo první výzvy pro oblast výzkumu, vývoje a inovací z Operačního programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TAK).

Pro malé a střední podniky, ale částečně i velké podniky, je z fondů EU připraveno 5,25 miliardy korun. U výzev Aplikace, Inovace, Proof of Concept bude možné podávat žádosti od 1. září do 30. listopadu 2022, v případě výzev Inovační vouchery - ochrana práv průmyslového vlastnictví do 31. prosince 2023.

Více informací

FINANČNÍ SPRÁVA

Vybrané dotazy a odpovědi k předávání účetní závěrky do sbírky listin prostřednictvím správce daně

Více informací

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ A KANCELÁŘ ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ

Letos v pořadí již třetí valorizace zvýší důchody v průměru o 700 Kč

Všem vypláceným důchodům se v souladu s nařízením vlády č. 136/2022 Sb. od zářijové splátky zvýší procentní výměra o 5,2 %. Důvodem v pořadí již třetí valorizace v tomto roce je vysoká inflace. Důchody se tak zvýší v průměru o 600 až 800 Kč.

Více informací

Evropská komise prověřuje dlouhodobé pojišťování cizinců v Česku

Loni totiž zákon o veřejném zdravotním pojištění prošel novelizací, podle které cizinci s dlouhodobým pobytem nad 90 dní musí být pojištěni jen u Pojišťovny VZP. Ta je dceřinou společností Všeobecné zdravotní pojišťovny.

Komise se situací zabývá kvůli podezření z porušení hospodářské soutěže a základních evropských práv.

Více informací

UPOZORNĚNÍ

Dne 1. února 2021 vstoupilo v platnost nařízení vlády č. 25/2021 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 351/2013 Sb., jež upravuje některé otázky Obchodního věstníku, veřejných rejstříků právnických a fyzických osob a evidence svěřenských fondů a evidence údajů o skutečných majitelích. Podle § 18 zmíněného nařízení došlo k upřesnění formátu, ve kterém se podávají listiny, jimiž se nedokládají skutečnosti uvedené v návrhu na zápis, změnu nebo výmaz zápisu ve veřejném rejstříku. Může se jednat o účetní závěrky nebo výroční zprávy. Tyto listiny se v souladu s nařízením podávají v elektronické podobě ve formátu Portable Document Format (přípona pdf) s textovou vrstvou (dokument umožňuje strojové čtení; tj., lze označit určitou část textu a zkopírovat ji) nebo ve formátu Extensible Hypertext Markup Language (přípona XHTML). Zároveň podpis osoby, která listinu podepsala, lze na listině podané v elektronické podobě nahradit slovy „vlastní rukou“ nebo zkratkou „v. r.“, které se uvedou u příjmení této osoby.



NEZAPOMEŇTE SI ZAPSAT DO KALENDÁŘE: PŘEHLED PLÁNOVANÝCH SEMINÁŘŮ A WEBINÁŘŮ

Na podzim jsme pro vás připravili hned několik seminářů. Zaměříme se na problematiku převodních cen v česko-rakouském podnikání, připravili jsme pro vás IT Business breakfast, CFO workshop a také vám na tradičních školeních představíme mzdové a daňové novinky.

Rádi vás přivítáme na našich prezenčních školeních v městech po celé České republice. V případě, že vám místo nebo termín akce nevyhovuje, můžete se připojit na vybrané semináře online nebo si akci zhlédnout ze záznamu. Prohlédněte si aktuální nabídku seminářů BDO a zarezervujte si své místo.

STAVEBNICTVÍ Z POHLEDU FINANČNÍHO ŘEDITELE

16. ZÁŘÍ 2022 - PRAHA

BDO v rámci svého oddělení Performance Improvement Advisory pořádá další ze série workshopů v jednotlivých významných sektorech české ekonomiky, tentokrát ve stavebnictví. Workshopu se budou účastnit finanční ředitelé z nejvýznamnějších stavebních společností, které působí v České republice. Cílem bude sdílení know-how a best practices v oboru z pohledu financí.

Přednášející

- ▶ Kamil Vaniš, Manager, Poradenství
- ▶ Jiří Pospíšil, Metodik účetnictví
- ▶ Jan Šimčík, Manager, Poradenství
- ▶ Petr Linx, Senior Manager, Daně

BUSINESS BREAKFAST: TREND MIGRACE ERP DO CLOUDU

4. ŘÍJNA 2022 - PRAHA

Ve spolupráci s Amazon Web Services a společností Infor jsme pro vás připravili Business breakfast na téma aktuálních trendů v oblasti IT. Společně probereme výhody i strasti, které umístění ERP systémů do cloudového prostředí přináší. Představíme vám řešení, jak minimalizovat rizika cloudového řešení, jak reagovat na hlavní obavy vedení, jak zajistit bezpečnost a agilitu softwaru. Shrňeme, na jaké faktory nezapomenout při rozhodování a jaké kritéria zvažovat při výběru ERP v Cloudu.

Přednášející

- ▶ Tomáš Kubiček, Partner BDO
- ▶ Tibor Kolejak, Country Leader Amazon Web Services
- ▶ David Zeman, Sales Manager SEE Infor

PŘEVODNÍ CENY V ČESKO-RAKOUSKÉM PODNIKÁNÍ

7. ŘÍJNA 2022 - BRNO

Ve spolupráci s Generálním finančním ředitelstvím a BDO Rakousko jsme pro vás připravili seminář na téma problematiky převodních cen pro společnosti působící současně na českém a rakouském trhu. Upozorníme vás na specifika, rozdílnosti a požadavky na vypracování dokumentace k převodním cenám v Česku a Rakousku. V průběhu celé přednášky budeme ukazovat příklady z praxe, naše aktuální zkušenosti z daňových kontrol v obou zemích. Probereme společně dopady pandemie na srovnávací analýzu ziskovosti. Současně vám představíme doporučení postupu při dodatečných úpravách převodních cen u transakcí se spojenou osobou, možnosti zpětného vrácení daně při jejím doměření v druhé zemi.

Přednášející

- ▶ Lenka Lopatová, Partner oddělení převodních cen, BDO Czech Republic
- ▶ Vítězslav Kapoun, Generální finanční ředitelství
- ▶ Alexandra Dolezel, Partner oddělení převodních cen, BDO Rakousko
- ▶ doc. Ing. Veronika Solilová, Ph.D., PEF, Mendelova univerzita v Brně
- ▶ doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D., FP, Vysoké učení technické v Brně
- ▶ Ing. Michal Ištok, Ph.D., EF, Univerzita Mateje Bela v Banskej Bystrici
- ▶ Tomáš Klíma, Partner oddělení daní, BDO Czech Republic
- ▶ Josef Klíma, Manager oddělení převodních cen, BDO Czech Republic

OVĚŘENÍ TŘETÍCH STRAN - SOC2 TYPE 1, TYPE 2

3. LISTOPADU 2022 - ONLINE

S globalizací a rostoucí možností outsourcingu technologických služeb do celého světa přichází i zvýšené nároky na jejich regulaci. Zrychlující se spolupráce s dodavateli technologických služeb ze Spojených států amerických přináší také jejich povinnost prokazovat dostatečné zabezpečení a systém kontrol. V plánovaném webinaru vám představíme novinky v požadavcích na dodržování předpisů dodavatelů technologií do USA. Zaměříme se na oblasti, které SOC2 ověřuje, postup, jak celá kontrola probíhá a plánované změny. Ujistěte se, že vaše organizace či váš dodavatel má ty nejlepší předpoklady k prokázání odpovídajících kontrol a záruk i v následujícím období.

Přednášející

- ▶ Martin Hořický, Partner

NOVINKY VE MZDÁCH V ROCE 2023

22. LISTOPADU 2022 - PLZEŇ

23. LISTOPADU 2022 - BRNO

24. LISTOPADU 2022 - DOMAŽLICE

29. LISTOPADU 2022 - PRAHA

Stejně tak, jako v předcházejících letech jsme pro vás i letos připravili seminář shrnující základní mzdové a personalistické změny, které se dotknou jak vás osobně, tak vaši firmy. Na semináři probereme nejdůležitější změny ve mzdové účtárně za rok 2022 a to i s praktickými příklady a chystané novinky pro rok 2023.

Přednášející

Praha, Brno a online

- ▶ Veronika Sovová, Manager mzdového oddělení
- ▶ Anna Vraná Rubínová, Senior Consultant mzdového oddělení

Plzeň a Domažlice

- ▶ Blanka Bílková, Senior Consultant mzdového oddělení
- ▶ Zuzana Bělová, Senior Consultant mzdového oddělení

ZKUŠENOSTI S DANĚMI 2022 A NOVINKY NA ROK 2023

29. LISTOPADU 2022 - PLZEŇ

30. LISTOPADU 2022 - BRNO

1. PROSINCE 2022 - PRAHA

2. PROSINCE 2022 - DOMAŽLICE

5. PROSINCE 2022 - TÁBOR

6. PROSINCE 2022 - ČESKÉ BUDĚJOVICE

Tak, jako každý rok, i letos jsme pro vás připravili daňový seminář, jehož cílem je poskytnout výklad všech hlavních novelizovaných ustanovení pro rok 2023 týkajících se daně z příjmů a daně z přidané hodnoty. Dále připomeneme nejdůležitější změny v návaznosti na podávání daňového přiznání za rok 2022. Dozvíte se také o novinkách, které letošní rok přinesl v oblasti účetní závěrky, a představíme vám připravované změny na rok 2023.

Přednášející

Brno

- ▶ Tomáš Klíma, Partner
- ▶ Igor Pantůček, Partner, Head of VAT
- ▶ Vít Křivánek, Senior Manager daňového oddělení, Head of Tax Litigation

České Budějovice a Tábor

- ▶ Martin Tuček, Partner
- ▶ Petr Vondraš, Senior Manager daňového oddělení
- ▶ Michaela Srpová, Manager daňového oddělení
- ▶ Jan Tuček, Manager daňového oddělení

Plzeň a Domažlice

- ▶ Jiří Janděčka, Partner
- ▶ Petr Vondraš, Senior Manager daňového oddělení

Praha a online

- ▶ Zenon Folwarczny, Partner, Head of Tax
- ▶ Tomáš Klíma, Senior Manager daňového oddělení
- ▶ Petr Linx, Senior Manager daňového oddělení
- ▶ Monika Lodrová, Manager daňového oddělení, Head of Personal Income Tax

ÚČETNÍ UZÁVĚRKA ROKU 2022 A NOVINKY PRO ROK 2023

7. PROSINCE 2022 - PRAHA A ONLINE

12. PROSINCE 2022 - BRNO

Připravili jsme pro vás tradiční seminář, jehož cílem je poskytnout Vám výklad aktualit, které nám v účetnictví přinesl rok 2022 a připomenout kroky, které je třeba realizovat v rámci uzávěrkových prací podnikatelských subjektů. Představíme Vám také připravované změny v účetnictví a související daňové regulaci pro rok 2023.

Přednášející

- ▶ Jiří Pospíšil, Metodik účetnictví

PŘEHLED VŠECH AKCÍ: Details, podmínky, registrace



NEW

NOVINKY



ROLE A ČINNOST AUDITORA VČERA A DNES...

Jak se audit změnil v uplynulých 30ti letech? Jaký má tato profese svou podstatu? Jaké vlastnosti a schopnosti role auditora vyžaduje a kam ji posouvají moderní digitální technologie? Petr Slavíček, který celý svůj profesní život spojil s auditem i s BDO, se s námi podělil o své zkušenosti a příběhy z praxe. Více se dozvíte v článku [ZDE](#).



STUDENTI ÚČETNICTVÍ ZE 47 STŘEDNÍCH ŠKOL SE LETOS POPRVÉ UTKALI V TÝMOVÉ SOUTĚŽI ZAÚČTUJ TO!

Studenti účetnictví ze 47 středních škol se letos poprvé utkali v týmové soutěži Zaúčtuj To! 12 nejlepších týmů si pak v předstihu zajistilo přijetí na Mendelovu univerzitu v Brně, která soutěž ve spolupráci s partnery, včetně BDO, zorganizovala.

Týmy nejprve řešily případovou studii s typickými účetními případy jako třeba zúčtování krátkodobého finančního majetku a finančních závazků, zásob, nákladů a výnosů apod. 10 nejlepších týmů postoupilo do druhého kola, které probíhalo formou interaktivní vědomostní soutěže.

Účelem soutěže je ukázat mladým lidem, že účetnictví je v reálném světě zajímavější a dynamičtější činnost, než si mnozí představují.

Jak doplnil Tomáš Haken, HR ředitel BDO v ČR, nadšení pro obor a ochota k aktivnímu sebevzdělávání je základní předpoklad toho, aby se z člověka stal expert, což potom lidem otevírá dveře k opravdu pestré kariéře nejen přímo v účetnictví, ale i v příbuzných oborech.

Details o soutěži Zaúčtuj To! si přečtěte [ZDE](#).



CO UKAZUJÍ VÝSLEDKY PRŮZKUMU GLOBAL RISK LANDSCAPE 2022?

Co vyplývá z aktuální studie BDO GLOBAL RISK LANDSCAPE 2022? Válka na Ukrajině a rostoucí geopolitické napětí zaskočilo firmy v Česku a v Evropě podobně, jako před dvěma lety pandemie. Tyto zkušenosti paradoxně pomohly firmám lépe čelit dopadům současné geopolitické situace na supplychain. Na důsledky rostoucího geopolitického napětí nejsou dostatečně připraveny více než dvě třetiny evropských firem. Téměř čtyři pětiny firem ve světě potom toto napětí považují za jednu z nejvážnějších hrozeb pro jejich podnikání. Spolu s tím se také zdvojnásobil počet společností, které se necítí být dostatečně připravené na riziko možných kybernetických útoků.

Details se dozvíte v článku [ZDE](#).



DATOVÁ ANALYTIKA VE FINANCÍCH A DIGITALIZACE REPORTINGU

Datová analytika se stala jednou z hnacích sil v digitální transformaci firem. Umožňuje managementu firem získat faktickou navigaci o obchodním, provozním a finančním směřování firmy. Aby plnila svou strategickou roli, je třeba zvolit vhodný způsob zpracování a interpretace dat a sledovat správné ukazatele. Finanční ukazatele z pohledu běžného provozu firmy bývají až důsledkem obchodní, nákupní a produkční činnosti firmy. Datová analytika však může výrazně pomoci i s vytvořením předstihových ukazatelů, s jejichž pomocí je možné sledovat trendy vývoje a provozní výkonnost společnosti aktivně řídit.

V článku, který pro vás připravil Tomáš Kubiček a Kamil Vaniš, se například dozvíte, co vám může datová analytika poskytnout oproti Excel řešení, jaké principy je třeba zohlednit a na co si dát pozor předtím, než se rozhodnete business intelligence nástroje implementovat. Celý článek naleznete [ZDE](#).

Jak jsou kryptoměny regulovány a jaké daňové povinnosti se na ně vztahují v případě, že se v nich obchoduje? Vít Křivánek se jako daňový poradce i advokát "2v1" ve své praxi s kryptoměnami setkává především v souvislosti s daňovými kontrolami finančních úřadů. O své znalosti a zkušenosti se podělil v detailním rozhovoru pro Právní prostor.cz. Přečíst si ho můžete [ZDE](#).



REGULACE OBLASTI KRYPTOMĚN JE STÁLE V PLENKÁCH

ÚSPĚCHY



CreativeDock has successfully acquired FoundersLane

DEAL COMPLETED

FINANCIAL AND TAX DUE DILIGENCE

 **MILAN SVOBODA**
Head of Transaction Services

 **MICHALA MRAZÍKOVÁ**
Head of Tax M&A

" We advised CreativeDock with their acquisition of FoundersLane with financial and tax due diligence "

www.bdo.cz **BDO**

Emma Capital have successfully acquired FAVI

DEAL COMPLETED

BUY-SIDE DUE DILIGENCE SERVICES AND TRANSACTION DOCUMENTATION

 *" We advised Emma Capital with their acquisition of FAVI with financial, tax and legal due diligence together with transaction documentation and closing. "*

MILAN SVOBODA, Head of Transaction Services

www.bdo.cz **BDO**

BDO Czech Republic s.r.o., česká společnost s ručením omezeným (IČ 264 02 220, registrovaná u Městského soudu Praha, oddíl C, vložka 168717, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 462), je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO



www.bdo.cz

