

BDO NEWS

LISTOPAD 2021 - ČÍSLO 9

WWW.BDO.CZ

PRÁCE Z DOMOVA –
PRAKTICKÁ DOPORUČENÍ
PRO ZAMĚSTNAVATELE

NA STRANĚ 3

PROMINUTÍ DPH NA RESPIRÁTORY
A ENERGIE

NA STRANĚ 4

DAŇOVÁ ÚSKALÍ NEPENĚŽITÉHO
VKLADU VE HMTNÉM MAJETKU

NA STRANĚ 5

ÚVODNÍK



Vážení čtenáři,
letošní podzimní volby vedly k útlumu daňových změn, ty významné nás pravděpodobně čekají až v příštím kalendářním roce. V tomto vydání časopisu vás proto mimo jiné seznámíme s několika významnými judikáty, které stojí za pozornost.

V následujících měsících pak budeme sledovat, jaké daňové změny pro nás přichystá nové vedení státu. Vzhledem k výsledku voleb lze očekávat změny související se zrušením elektronické evidence tržeb, současné tři sazby DPH budou pro vyšší přehlednost pravděpodobně zredukovány na dvě a snad také konečně proběhne

skutečná snaha o reálnou důchodovou reformu. Vítězná koalice pěti stran dokonce před volbami slibovala možnost využít platbu procenta svého příjmu z důchodového pojištění přímo svým rodičům a prarodičům. Vítězná koalice se dohodla, že nebude zvyšovat daně, což však bude velmi obtížné. Zda k snížení deficitu rozpočtu bude stačit snížení počtu státních úředníků, rušení příspěvků na dopravu, zvýšení sazeb spotřebních daních u cigaret či alkoholu a další spíše menší výdajové položky ve státním rozpočtu, si nejsem vůbec jist.

Jiří Janděčka
Partner

OBSAH

- ▶ Posuzování obchodních transakcí jako jednoho celku
- ▶ Pozor na přerušení časového testu pro osvobození v případě výměny akcií za nové s jinou jmenovitou hodnotou
- ▶ Práce z domova – praktická doporučení pro zaměstnavatele
- ▶ Aktuální judikatura z oblasti daně z příjmů právnických osob a DPH
- ▶ Prominutí DPH na respirátory a energie
- ▶ Daňová úskalí nepeněžitých vkladů ve hmotném majetku
- ▶ Přehled našich plánovaných seminářů

BDO V ČESKU

- ▶ Audit, daně, účetnictví & mzdové poradenství, právo, IT a znalectví
- ▶ Více než 450 odborníků
- ▶ 58 certifikovaných daňových poradců, 35 certifikovaných auditorů, 5 certifikovaných znaleckých expertů
- ▶ 6 kanceláří v České republice

POSUZOVÁNÍ OBCHODNÍCH TRANSAKČÍ JAKO JEDNOHO CELKU

Často se můžeme setkat s diskusí nad určitými komplexními transakcemi a úvahou, zda tyto transakce uchopit jako jeden celek, nebo bude vhodnější transakce rozdělit

na více dílčích smluv. V nedávné době doputovala obdobná kauza až k Nejvyššímu správnímu soudu. V dané situaci vznikl sice doměrek, respektive neuznání odpočtu na DPH u kupujícího, nicméně lze jistě závěry zobecnit i na příklad daně z příjmů. Situace v této kauze se týkala uzavření více smluv, které správce daně vyhodnotil jako jednu obchodní transakci, respektive prodej obchodního závodu. Vzhledem k tomu, že zákon o DPH nepovažuje prodej obchodního závodu za předmět daně, nebyl uznán nárok na odpočet daně u kupujícího, který právě z jedné kupní smlouvy na strojní vybavení nárokoval odpočet DPH. Tuto kupní smlouvu ovšem správce daně zahrnul k transakci jako celku, respektive pouze pod prodej obchodního závodu. Kupujícímu nepomohl ani argument, kdy prodávající řádně DPH přiznal a uhradil.

Jak jsem již upozornil v úvodu, tato kauza se týkala DPH, nicméně pozornost je třeba věnovat i úskalím jiných daní. V zákoně o daních z příjmů se bude postupovat taktéž dosti odlišně v případě transparentního prodeje obchodního závodu, nežli v situaci, kdy budeme danou transakci krýt rozdělním do více smluvních ujednání. Je proto třeba být opatrný a podobné významnější obchody zahrnující soubory majetků a práv konzultovat i s právním zastoupením klientů.

Jiří Jandečka
jiri.jandecka@bdo.cz

POZOR NA PŘERUŠENÍ ČASOVÉHO TESTU PRO OSVOBOZENÍ V PŘÍPADĚ VÝMĚNY AKCIÍ ZA NOVÉ S JINOU JMENOVITOU HODNOTOU

Nejvyšší správní soud (NSS) ve svém nedávném rozsudku trval na závěru, že tříletý časový test nutný pro osvobození příjmů fyzických osob z převodu akcií se nepřerušuje pouze při výměně akcií o celkové shodné jmenovité hodnotě. Dojde-li k výměně akcií za nové o vyšší jmenovité hodnotě, běží nová lhůta pro posouzení osvobození. V dané kauze soud řešil situaci, kdy stěžovatelka byla vlastníkem akcií společnosti, jejíž valná hromada rozhodla o zvýšení základní kapitálu a výměně stávajících akcií za akcie vyšší jmenovité hodnoty. V daném případě akcionář držel akcie kontinuálně a v průběhu držby došlo ke zvýšení základního kapitálu, kdy poměr jednotlivých společníků se neměnil. Pak se poplatník domníval, že ani časový test nemůže být přerušen. NSS striktně trval na jazykovém výkladu § 4 odst. 1 písm. w) Zákona o daních z příjmů (ZDP), kdy se v případě výměny akcií za akcie o vyšší jmenovité hodnotě časový test přerušuje. NSS se taktéž neztotožnil se závěry koordinačního výboru, kdy zástupci

státní správy a Komora daňových poradců dospěla k závěru, že v případě zvýšení jmenovité hodnoty akcií tzv. okolováním nedochází k přerušení časového testu. NSS dále neopomněl dodat, že citovanou část zápisu není možné považovat za popis ustálené správní praxe, kterou by bylo možné následovat.

Přísné závěry tohoto rozhodnutí nenechaly v klidu odbornou veřejnost. Na toto téma proběhlo a jistě ještě proběhne mnoho diskusí. Je otázkou, zda by se ke stejnému závěru došlo i v obdobných dalších situacích, které by doputovaly na NSS a situaci by neřešil i Rozšířený senát. V každém případě je třeba být v obdobných situacích opatrný a jednotlivé případy vyhodnocovat individuálně.

Jiří Jandečka
jiri.jandecka@bdo.cz

PRÁCE Z DOMOVA – PRAKTICKÁ DOPORUČENÍ PRO ZAMĚSTNAVATELE

Uplynulé dva roky nám ukázaly, že poměrně velké množství činností zaměstnanců lze vykonávat na dálku. Někteří zaměstnavatelé a zaměstnanci přivítali možnost návratu do kanceláří, jiní ponechávají výkon práce z domova jako běžný režim. Česká pracovněprávní a daňověprávní úprava bohužel zdaleka nepostačuje k jednoduchému a jasnému nastavování režimu práce z domova. Zaměstnavatelé se tak často vystavují rizikům sankcí ze strany inspektorátu práce či správce daně, jejichž potenciální výše roste s četností výkonu práce z domova. Tendenci k většímu podílu práce z domova lze očekávat vzhledem k aktuálnímu vývoji epidemiologické situace, proto vám v následujícím článku přinášíme přehled základních praktických tipů a pravidel.

Práci z domova nelze nařídit

Zaměstnavatel je povinen zaměstnanci poskytovat pro výkon práce – pracoviště – či si s ním dohodnout jiné místo, kde bude práce vykonávána. Z důvodu této zákonné úpravy není možné práci z domova jednostranně nařídit, a to navzdory tomu, že v některých případech byly v reakci na pandemii nuceně či rozhodnutím zaměstnavatele uzavřeny běžné pracovní prostory. Práci z domova tedy lze zavést pouze **dohodou se zaměstnancem**, která by měla mít, jak je již v pracovním právu obvyklé a pro prokazatelnost učiněné dohody i žádoucí, **písemnou formu**.

Pokud se zaměstnavatel se zaměstnancem nedohodne, nezbyvá při uzavření pracoviště jiné řešení, než aplikovat úpravu některé z překážek v práci.

Nutnost úpravy místa výkonu práce

Pokud se chce zaměstnavatel se zaměstnancem dohodnout na výkonu

IT SECURITY BLOG

Mějte přehled o nejnovějších trendech v oblasti digitalizace, IT a robotizace

VÍCE INFORMACÍ

práce z domova, je třeba zkoumat **místo výkonu práce** dohodnuté v pracovní smlouvě. Pokud by zaměstnancovo bydliště bylo mimo sjednané místo výkonu práce, je **třeba místo výkonu upravit, a to opět písemnou formou**. Formulaci místa výkonu práce doporučujeme věnovat náležitou pozornost, neboť má dopad do dalších oblastí jako jsou BOZP, náhrady apod.

Zaměstnavatel může dokonce umožnit **práci zaměstnance z domova v zahraničí**. Zde však upozorňujeme na možné **komplikované dopady v zahraničí**, které se dokonce i v rámci zemí EU velmi různí a mohou vést k zahraničním povinnostem zaměstnavatele jako jsou např. vedení zahraniční mzdy s odvodem lokální daně a pojistného, nutnost dodržení místních pracovních podmínek, imigrační povinnosti či povinnost zdaňování části zisku zaměstnavatele v zahraničí.

Náhrada výdajů a jejich daňové dopady

Závislá práce je vykonávána na náklady zaměstnavatele. Pokud tedy zaměstnanci vzniknou **dodatečné výdaje** z důvodu výkonu práce z domova, jako jsou zvýšená spotřeba energií či opotřebení vlastního zařízení (židle, stůl, PC), měl by je zaměstnavateli vyúčtovat a zaměstnavatel tyto výdaje nahradit. Takovéto nároky vyplývající ze zákoníku práce se pak těší výhodnému daňovému režimu (u zaměstnavatele se jedná o daňově uznatelný náklad a u zaměstnance se nezdaňují). Tyto nároky však musejí být **řádně doloženy**. Musí se tak ve většině případů jednat o **skutečné výdaje jednotlivých zaměstnanců**.

Z výše uvedeného vyplývá v podstatě **praktická nevyužitelnost výhodného daňového režimu**. Z naší zkušenosti je doložení skutečných výdajů u každého zaměstnance administrativně neúnosné a v nepoměru k případnému daňovému benefitu. Jinou alternativu umožňující výhodný daňový režim bohužel současné daňové předpisy a jejich interpretace nepřípouštějí.

Zaměstnavatelé tak v praxi postupují často tím způsobem, že stanoví fixní částku např. za den výkonu práce z domova, která je v pracovněprávní dokumentaci **jednoznačně identifikována** jako příspěvek na pokrytí případných dodatečných výdajů spojených s výkonem práce z domova. Tento příspěvek však **podléhá zdanění a souvisejícím odvodům**. Dle našeho názoru lze takovýto příspěvek za určitých okolností považovat za **daňově uznatelný náklad** zaměstnavatele.

Doporučujeme věnovat pozornost způsobu komunikace příspěvku zaměstnancům – ti jsou totiž stále oprávněni vyúčtovat si své skutečné výdaje a zaměstnavatel je povinen jim je jako takové poskytnout.

Pracovní doba, poskytování příspěvku na stravování

Z praktického hlediska doporučujeme **výslovně stanovit pracovní dobu zaměstnanců** pracujících z domova, aby si zaměstnavatel zaručil jejich dostupnost v určitém časovém rozmezí.

Toto je dle našeho názoru také nutné, pokud zaměstnavatel plánuje poskytovat zaměstnancům **příspěvek na stravování ve výhodném daňovém režimu** – tento režim je totiž omezen prokazatelným odpracováním části stanovené pracovní doby.

SHRNUTÍ: Doporučený postup v praxi

Na základě výše uvedeného doporučujeme, aby zaměstnavatel vhodně ošetřil výkon práce z domova pomocí **kombinace následujících dokumentů**, jejichž formulace bude v případě případných kontrol ze

strany úřadů naprosto zásadní. Toto pak platí i pro práci z domova ve smyslu benefitu, i ve smyslu jediné možnosti pokračování ve výkonu práce např. při uzavření pracoviště.

1. Sjednání **písemné dohody** o práci z domova či dodatku k pracovní smlouvě. Toto je třeba učinit s každým zaměstnancem zvlášť. Zde doporučujeme upravit zejména souhlas s výkonem práce z domova a zároveň oprávnění zaměstnavatele požadovat návrat na pracoviště, místo výkonu práce či pracovní dobu.
2. Zavedení **vnitřního předpisu**, ve kterém zaměstnavatel upraví obecné podmínky fungování práce z domova. Skrze toto jednostranné opatření nesmí zaměstnavatel nikterak zkrátit práva zaměstnanců. Zde doporučujeme stanovit obecné podmínky, za jakých je umožněn výkon práce z domova, výši náhrady za zvýšené náklady zaměstnanců, zásady BOZP apod.

Monika Lodrová

monika.lodrova@bdo.cz

AKTUÁLNÍ JUDIKATURA Z OBLASTI DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB A DPH

PŘÍMÁ SOUVISLOST MEZI NÁKLADY A VÝNOSY

Zákon o daních z příjmů (ZDP) umožňuje prostřednictvím § 24 odst. 2 písm. zc) ZDP za daňový náklad uznat také výdaje (náklady), které nejsou primárně vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení příjmů (výnosů), nebo jsou v ZDP vysloveně označeny jako daňově neuznatelný náklad (§ 25 ZDP), avšak za kumulativního splnění určitých podmínek:

1. Jedná se obecně o výdaje, které nejsou primárně daňově uznatelné;
2. Existuje přímá souvislost, neboli dostatečně intenzivní a nezprostředkovaná logická vazba mezi příjmy (výnosy) a výdaji (náklady);
3. Výdaje (náklady) lze uznat za daňové pouze do výše přímou souvisejících příjmů (výnosů);
4. Tyto příjmy (výnosy) ovlivnily výsledek hospodaření ve stejném zdaňovacím období nebo ve zdaňovacích obdobích předcházejících.

Před Nejvyšší správní soud (NSS) byl postaven případ, ve kterém právnická osoba vynaložila primárně nedaňové náklady (konkrétně se jednalo o cestovní náklady pro třetí osobu, která nebyla v pracovněprávním vztahu, náklady na občerstvení, nadlimitní výdaje na závodní stravování a nedaňové pokuty a penále), jež s odkazem na zmiňovaný § 24 odst. 2 písm. zc) ZDP ponechala v nákladech daňových. S tímto posouzením postupu se odvolávala na přímou souvislost předmětných nákladů s výnosy ze softwarových služeb realizovanými na základě svého fakturačního modelu nastaveného mezi ostatními členy skupiny. Základnou ve fakturačním modelu byla skutečná výše přímých a nepřímých nákladů navýšená o 5% marži. Městský soud však tuto tvrzenou přímou úměru neshledal za odůvodněnou, neboť nebylo patrné, jakým způsobem spolu vynaložené náklady s výnosy společnosti v podobě poskytování softwarových služeb v rámci skupiny přímo souvisí.

Rozsudkem 1 Afs 190/2021 – 30 ze dne 14. 10. 2021 v daném případě NSS uzavřel, že společnost dostatečně neprokázala přímou souvislost

mezi výše specifikovanými náklady a jejich výnosy. Tyto náklady tak vyloučil z daňově uznatelných, doměřil daňovou povinnost a uvalil příslušné sankce.

Z rozsudku vyplývá, že přímou souvislost je nutno chápat tak, že dané náklady ovlivňují výši výnosů, a to nejen tím, že byly přefakturovány členům v rámci skupiny jakožto výnosy za poskytnuté softwarové služby, ale také tím, že jejich vynaložení přispělo k dosažení výnosů jinak, než pouze jejich automatickým zvýšením. Přímou souvislost tedy v tomto případě není možné odvozovat od specifického modelu financování společnosti, který byl založen na jednoduchém matematickém vzorci, kdy se veškeré náklady automaticky navýší o fixní sazbu a výsledná částka se přefakturuje.

DOLOŽENÍ LIKVIDACE NEPRODEJNÝCH ZÁSOB

Řádné doložení likvidovaného objemu zásob (materiálu, výrobků a zboží) je nutnou podmínkou pro postup, který nevyvolá u plátce DPH provádějícího likvidaci žádné daňové povinnosti. Za dostatečně silný důkazní prostředek lze považovat formálně a obsahově bezvadný likvidační protokol obsahující specifikaci předmětu a způsob provedené likvidace, důvody pro zničení, identifikaci osob provádějících likvidaci, čas a místo provedení zničení. Na to doporučujeme také pořídit vypovídající fotodokumentaci, videozáznam apod.

Posuzováním dostatečného prokázání likvidace zásob, konkrétně neprodejných cigaret, se zabýval NSS, který v rámci svého Rozsudku 5 Afs 199/2020 – 39 ze dne 18. října 2021 rozhodl, že společnost provádějící údajnou likvidaci cigaret toto zničení dostatečně dokumentačně nepodložila, neboť jako důkazní prostředky poskytla soudu „pouze“ svědecké výpovědi osob, které se likvidace zúčastnily (ty se však některých pasážích rozcházeły), a sepsané protokoly. Dalšími skutečnostmi vedoucími k tíži společnosti bylo nevykázání cest svědků na místo likvidace v rámci knihy jízd, nezohlednění termínu likvidace v účetnictví, ale pouze v mimořádné inventuře, u které nebylo svědky potvrzeno, že vůbec proběhla, dále nevyužití možnosti zpětného odkupu cigaret od původních dodavatelů a neoznámení likvidace cigaret na otevřeném ohni příslušnému hasičskému sboru.

Společnost tak neunesla důkazní břemeno, a tak toto neprokázané zničení zboží (nedoložení jeho osudu) NSS reklasifikoval z pohledu DPH na poskytnutí plnění pro účely nesouvisející s ekonomickou činností společnosti. NSS uzavřel, že se v tomto případě jednalo dle § 13 odst. 4 písm. a) zákona o DPH o dodání zboží, čili zdanitelné plnění podléhající DPH, doměřil DPH na výstupu a uvalil povinnosti uhradit penále.

Lenka Froschová
lenka.froschova@bdo.cz

PROMINUTÍ DPH NA RESPIRÁTORY A ENERGIE

Ministryně financí prodloužila prominutí DPH na dodání respirátorů včetně jejich pořízení z jiného členského státu (JČS) a dovozu do konce roku 2021. Nově prominula DPH u dodání elektřiny a/nebo plynu pro období listopad a prosinec 2021.

Prominutí DPH u dodání respirátorů je s námi již nějakou dobu, tudíž zde nejsou výkladové nejasnosti. To ovšem neplatí pro prominutí DPH při dodání elektřiny a plynu.

V případě, že dodáváte v tuzemsku zboží definované v Informaci GŘ z 2.2.2021 (zejm. respirátory FFP2, KN95 nebo N95) nebo toto zboží pořizujete ze zahraničí, neodvádíte DPH. Nárok na odpočet z pořízení však zůstává zachován. Pro zajímavost uvádíme, že nanoroušky na výsadu prominutí nedosáhly.

Prominutí DPH na energie má za cíl zejména snížit finanční zátěž obyvatel kvůli výraznému zvyšování cen elektřiny a plynu ve světě. Bohužel, kvůli značným nejasnostem a technickým problémům je možné, že dodavatelé budou s odkazem na přímý účinek evropské směrnice pro DPH toto prominutí ignorovat.

Prominutí DPH na plyn a elektřinu se vztahuje na dodávky s datem uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) v listopadu a prosinci 2021. Prominutí se vztahuje také na zálohy, u kterých by byla jinak povinnost odvést DPH, uhrazené v těchto měsících.

GŘ se snažilo většinu nejasností v rozhodnutí o prominutí DPH u energií vysvětlit ve dvou narychlo vydaných informacích (z 20. a 27. 10. 2021). Níže přinášíme stručný přehled:

- ▶ V kontextu celého rozhodnutí je prý zřejmé, že se jedná o jakýkoliv plyn, který je:
 - a) určený k použití nebo nabízený k prodeji pro pohon motorů, nebo
 - b) určený k použití nebo nabízený k prodeji pro výrobu tepla bez ohledu na způsob spotřeby tepla.

Z tohoto důvodu se tak prominutí daně vztahuje mimo jiné na plyn dodaný pro výrobu tepla v domácnostech a v domovních kotelnách (tj. pro vaření nebo k vytápění), k výrobě elektřiny nebo pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla v generátorech, k pohonu motorů jako je LPG či CNG, i plyn používaný v metalurgických postupech. Tento plyn tak může být dodáván nejen distribuční soustavou, ale také v cisternách, v tlakových láhvích (typicky propanbutanová láhev) aj.

- ▶ Pouze v případech, kdy se skutečná spotřeba zjišťuje jinak než odečtem z měřicího zařízení (typicky následný propočet spotřeby na jednotlivé byty či nebytové prostory, kde nejsou instalovány měřicí zařízení, např. podle výměry podlahové plochy apod.) nebo za situací, kdy je sice nejprve prováděn odečet z měřicího zařízení, ale je důvodné provádět další nezbytné propočty (zjišťování ztrát při distribuci apod.), lze za DUZP považovat den zjištění skutečné

ILLUSTRATIVE IFRS FINANCIAL STATEMENTS

BDO pravidelně zveřejňuje vzorovou účetní závěrku sestavenou podle IFRS v souladu s mezinárodními standardy

VÍCE INFORMACÍ

spotřeby.

- ▶ U dodání např. plynové tlakové láhve se standardně DUZP stanovuje dle § 21 odst. 1 písm. a) zákona o DPH, tj. ke dni dodání.
- ▶ Je-li před uskutečněním zdanitelného plnění přijata úplata, vzniká povinnost přiznat daň z přijaté částky ke dni přijetí úplaty (zálohy). To znamená, že rozhodnutí dopadá pouze na zálohy uhrazené v posledních dvou měsících tohoto roku.
- ▶ V případě, že DUZP nastane později, třeba v únoru 2022, a vznikne opět nedoplatek, bude to pro neplátce i plátce, kteří nemají plný nárok na odpočet, opět výhodné – ze záloh uhrazených v posledních dvou měsících roku 2021 je DPH prominuta, tudíž namísto odvodu státu budou celé úhrady započteny na vyúčtování odebraných energií.
- ▶ Prominutí se vykazuje na ř. 26 daňového přiznání. Na tomto řádku vykazují prominutí i plátci, kteří takto prominutý plyn či elektřinu pořizují ze zahraničí nebo v režimu přenesené daňové povinnosti. V kontrolním hlášení se prominutí nevykazuje.
- ▶ Dle finanční správy musí dodavatelé prominutí uplatnit.
- ▶ Dále finanční správa trvá na tom, že plátci uplatňující odpočty DPH nemají dle informací právo na odpočet DPH v případě, že dodavatel tuto (prominutou) daň uvede na daňovém dokladu.
- ▶ Pro předmětné dva měsíce se platební kalendář nepovažuje za daňový doklad, dle vyjádření správce daně se jedná prý pouze o předpis k úhradě. V praxi mohou platební ale i splátkové kalendáře přinášet problémy. Doporučujeme případný nárok na odpočet DPH z těchto kalendářů posoudit vždy individuálně.

Petr Linx
petr.linx@bdo.cz

Petr Vondráš
petr.vondras@bdo.cz

DAŇOVÁ ÚSKALÍ NEPENĚŽITÉHO VKLADU VE HMOTNÉM MAJETKU

Při vkladu nemovitosti neplátci se nabyvatel nestává automaticky plátcem DPH, jako je tomu například při převodu obchodního závodu, nebo u odštěpení majetku.

Vklad může být naopak zdanitelným plněním, které umí při vložení majetku neplátci zásadně zahýbat s finančními prostředky skupiny, ať již odvedením daně na výstupu, nebo částečným vrácením již nárokovaných odpočtů. Řešením může být včasná dobrovolná registrace nabyvatele.

Při rozhodování o nepeněžitém vkladu je nutné myslet na daň z přidané hodnoty vždy, kdy byl u vkládaného hmotného majetku uplatněn odpočet. U nemovitostí se tak stává nejen při jejich výstavbě, ale i u pozdějších technických zhodnocení. Zvláště u budov postavených před mnoha desítkami let se často při vkladu zapomíná, že i u nich byl v minulosti uplatněn vkladatelem odpočet, byť třeba jen z technického zhodnocení. I jejich vklad je předmětem daně a v zákoně o DPH je označen jako dodání zboží.

Právě u nemovitostí existuje řada možností, jak jejich vklad daňově vyřešit. V situaci, kdy bude vklad předmětem daně, neboť vkladatel uplatnil v minulosti odpočet z pořízení, je nutné zjistit, zda již uplynula lhůta 10ti let pro úpravu odpočtu. Tato lhůta v zásadě přebíjí dobu 5ti let od kolaudace, po které je možné dodání nemovitosti, tedy i její vklad,

osvobodit. Jen nemovitosti, u nichž uplynulo více než 10 let od uplatnění odpočtu, může vlastník vložit neplátci, aniž by to znamenalo nějakou finanční újmu, protože vklad osvobodí a z dosud uplatněných odpočtů nic nevrací. U všech ostatních vkladů nemovitosti je výhodné nejdříve nabyvatele dobrovolně zaregistrovat jako plátce, je-li to možné, a teprve poté nemovitost vložit. I u vkladu lze totiž využít ustanovení o dobrovolném zdanění v podobě přenesení daňové povinnosti, která pro vkladatele znamená, že nemusí provádět úpravu odpočtu na vstupu. Daň pak přiznává nabyvatel jen vykázáním v daňovém přiznání, pokud má plný nárok na odpočet, což znamená, že žádné DPH finančnímu úřadu neodvádí.

V některých případech dochází ke vkladu nemovitosti již ve lhůtě pěti let od její kolaudace. Tam režim přenesení daňové povinnosti využít nelze a je nutné DPH z vkladu finančnímu úřadu odvést. Jak ve svém stanovisku v rámci jednoho z koordinačních výborů uvedlo Generální finanční ředitelství (GFŘ), i když dle zákona odpovídají za splnění této povinnosti vkladatel i nabyvatel společně a nerozdílně, platí i nabyvatel daň na osobní daňový účet vkladatele. Podle GFŘ tedy není možné v rámci běžného zdanění mimo režim přenesení daňové povinnosti, aby daňovou povinnost vykázal nabyvatel a ve stejném daňovém přiznání si z vkladu uplatnil i odpočet. Daňovou povinnost v běžném režimu vždy vykazuje vkladatel, tedy i v případě, že ji fyzicky hradí nabyvatel.

Je zřejmé, že nepeněžitě vklady je třeba důkladně vyhodnotit i z pohledu DPH. Nalézt optimální řešení vám kromě autora článku mohou pomoci i další zkušenosti kolegové z DPH týmu – Igor Pantůček a Petr Linx.

NEZAPOMEŇTE SI ZAPSAT DO KALENDÁŘE: PŘEHLED PLÁNOVANÝCH SEMINÁŘŮ A WEBINÁŘŮ

Dovolujeme si vás pozvat na podzimní semináře, na nichž vám představíme novinky a plánované změny v oblasti daní, mezd a účetnictví. Semináře proběhnou prezenční formou napříč Českou republikou. Nabízíme vám však i možnost zhlédnout je na dálku prostřednictvím videozáznamu.

SEMINÁŘ: NOVINKY VE MZDÁCH V ROCE 2022, HOME OFFICE A ZAMĚSTNÁVÁNÍ CIZINCŮ

- ▶ 23. 11. 2021 - Plzeň
- ▶ 24. 11. 2021 - Domažlice
- ▶ 26. 11. 2021 - Brno
- ▶ 29. 11. 2021 - České Budějovice
- ▶ 30. 11. 2021 - Praha

Stejně jako v předcházejících letech jsme pro vás i letos připravili seminář shrnující základní změny v oblasti mezd a personalistiky. Na semináři probereme nejdůležitější změny ve mzdovém účetnictví za rok 2021 a chystané novinky pro rok 2022. Povíme si, jaké změny nás čekají v pracovněprávní oblasti, v oblasti daní z příjmů fyzických osob, pojistného na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, změny

při provádění srážek ze mzdy a specifika zaměstnávání cizinců.

Přednášející

- Veronika Sovová, Manager
- Monika Lodrová, Manager a Head of Personal Income Tax
- Michaela Tydlačková, Senior Consultant

SEMINÁŘ: ZKUŠENOSTI S DANĚMI 2021 A NOVINKY NA ROK 2022

- ▶ 23. 11. 2021 - Brno
- ▶ 30. 11. 2021 - Plzeň
- ▶ 1. 12. 2021 - Domažlice
- ▶ 2. 12. 2021 - Praha
- ▶ 3. 12. 2021 - Tábor
- ▶ 6. 12. 2021 - České Budějovice

Další seminář, který pro vás každoročně připravujeme, se týká daní. Jeho cílem je poskytnout výklad všech hlavních novelizovaných ustanovení pro rok 2022 týkajících se daně z příjmů a daně z přidané hodnoty. Dále připomeneme nejdůležitější změny v návaznosti na podávání daňového přiznání za rok 2021. Dozvíte se také o novinkách, které letošní rok přinesl v oblasti účetní závěrky, a představíme vám připravované změny na rok 2022.

Přednášející

- Zenon Folwarczny, Partner, Head of Tax
- Tomáš Klíma, Partner
- Igor Pantůček, Partner, Head of VAT
- Ivan Kovář, Partner
- Martin Tuček, Partner
- Petr Vondraš, Manager
- Petr Linx, Manager
- Michaela Srpová, Manager
- Jan Tuček, Manager

SEMINÁŘ: ÚČETNÍ UZÁVĚRKA ROKU 2021 A NOVINKY PRO ROK 2022

- ▶ 7. 12. 2021 - Praha
- ▶ 14. 12. 2021 - Brno

Na tento seminář jsme si pro vás připravili přehled všech novinek, které nám přinesl rok 2021 v účetnictví, a připomeneme vám kroky, které je třeba realizovat v rámci uzávěrkových prací podnikatelských subjektů. Představíme vám také připravované změny v účetnictví a související daňové regulaci pro rok 2022.

Přednášející

- Jiří Pospíšil, Manager, Metodik účetnictví

Další události, které pořádáme s externími partnery, najdete na našem webu [ZDE](#). Na těchto stránkách se zároveň můžete zaregistrovat na semináře BDO, které jsme vám představili výše.

O událostech, novinkách a zajímavostech v oblasti daní, účetnictví, práva a dalších tématech souvisejících s vaším podnikáním, vás průběžně informujeme i na našich firemních profilech sociálních sítí. Buďte s námi ve spojení:



facebook.com/BDOCzechRepublic



linkedin.com/company/BDOCzechRepublic



instagram.com/BDOCzechRepublic

