

BDO NEWS

BŘEZEN 2020 - ČÍSLO 3

WWW.BDO.CZ

POVINNOST OZNÁMIT UZAVŘENÍ KONTRAKTU DÁVAJÍCÍHO VZNIKNOU STÁLÉ PROVOZOVNĚ

NA STRANĚ 2

PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ Z HLEDISKA TRANSAKČÍ MEZI SPOJENÝMI PODNIKY

NA STRANĚ 3

JAKÉ ZMĚNY PŘINESE NOVELA DAŇOVÉHO ŘÁDU?

NA STRANĚ 3

ÚVODNÍK



Vážení čtenáři, všichni máme nyní starosti s pandemií, přistupujeme k této mimořádné situaci velmi zodpovědně, uvědomujeme si, že není možno přerušit naši práci pro Vás. Podařilo se nám přesunout zaměstnance na práci z domova, jsou plně vybaveni a pracují vzdáleně, jsou Vám k dispozici prostřednictvím mobilních telefonů, videokonferenčních hovorů, mailů. Děláme vše pro to, abyste se na nás mohli spolehnout. Ministerstvo financí, ve snaze zmírnit dopady aktuální situace, přijalo řadu opatření. Mezi ta hlavní patří např. **prominutí pokut za pozdní podání daňových příznání k dani z příjmů do 1. 7. 2020, prominutí pokut za pozdní podání daňových příznání a nepodání kontrolního hlášení při prokázání důvodů souvisejících s koronavirem a nahrazení kontrol plnění povinností souvisejících se zavedením 3. a 4. vlny EET poradenskou činností správce daně.** Aktuální informace naleznete např. u našich spolupracujících advokátních kanceláří [Eversheds Sutherland](#), [HAVEL & PARTNERS](#) a [Šmatlák Legal](#). Sledujeme i jiná aktuální témata. Legislativní proces změny daňového řádu dospěl již do Senátu. Jaké změny nás čekají, se dozvíte v jednom z článků tohoto newsletteru. Již více než měsíc není Velká Británie členem EU, z pohledu daně z přidané hodnoty či daně z příjmů však po přechodné období do 31. 12. 2020 nedochází

ke změnám.

V připomínkovém řízení se nachází návrh zákona o daních z příjmů, který by měl s účinností od 1. 1. 2021 zavést **paušální daň pro osoby samostatně výdělečně činné**. Její výše je Ministerstvem financí nastavena ve výši minimálního odvodu na zdravotní pojištění, navýšeného minimálního odvodu na sociální pojištění o 15 % a daně ve výši 100 Kč. Od 1. 5. 2020 bude pitná voda přeřazena z 15% do 10% sazby DPH. Pitnou vodou se rozumí pitná voda dodávaná odběratelům vodovodem podle zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu. Toto snížení sazby DPH se týká rovněž i teplé vody, která byla vyrobena z vody pitné, avšak netýká se teplé užitkové vody, na což při fakturaci, respektive při uplatňování nároku na odpočet DPH dávejte pozor. Při poskytování benefitních karet zaměstnancům doporučuji se seznámit se závěry z jednání koordinačního výboru Komory daňových poradců s Generálním finančním ředitelstvím, na kterém bylo uzavřeno, že tyto karty je nutno považovat za poukaz, jejich vydání a související úplata nepředstavuje finanční službu ani samostatné zdanitelné plnění poskytnuté zaměstnavateli ani zaměstnanci.

Přeji nám všem pevně zdraví,

Michal Daňša
Partner

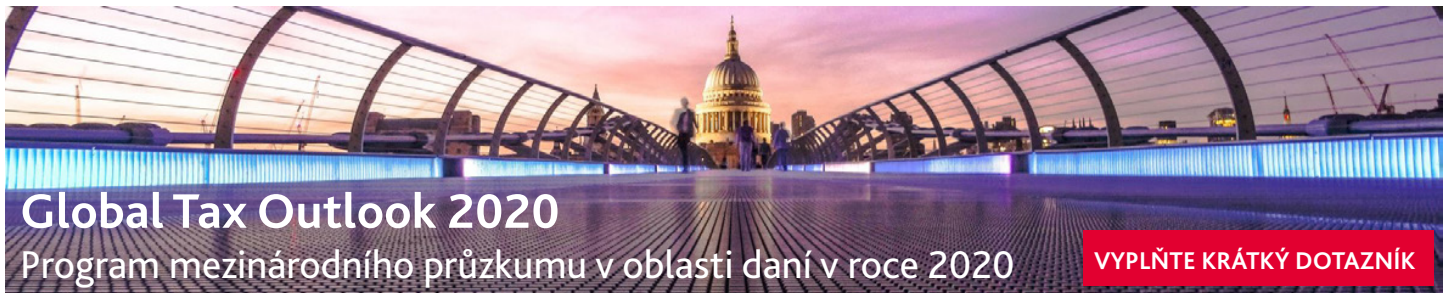
OBSAH

- ▶ Povinnost oznámit uzavření kontraktu dávajícího vzniknout stálé provozovně
- ▶ Příznání k dani z příjmů z hlediska transakcí mezi spojenými podniky
- ▶ Jaké změny přinese novela daňového řádu?
- ▶ Příručka BDO: jak reagovat na potenciální obchodní dopady COVID-19
- ▶ Představujeme Vám... AFRY

BDO CZECH REPUBLIC

- ▶ Audit, Daně, Účetnictví & Mzdové poradenství, IT a Znalectví
- ▶ Téměř 450 odborníků
- ▶ 35 certifikovaných daňových poradců, 30 certifikovaných auditorů, 5 certifikovaných znaleckých expertů
- ▶ 6 kanceláří v České Republice

BDO



Global Tax Outlook 2020

Program mezinárodního průzkumu v oblasti daní v roce 2020

VYPLŇTE KRÁTKÝ DOTAZNÍK

POVINNOST OZNÁMIT UZAVŘENÍ KONTRAKTU DÁVAJÍCÍHO VZNIKOUT STÁLÉ PROVOZOVNĚ

Povinnost oznámit svému místně příslušnému správci daně uzavření kontraktu, na jehož základě může zahraniční společnost na území České republiky vzniknout stálá provozovna, je často opomíjenou povinností. Zákon o daních z příjmů přitom její splnění vyžaduje ve lhůtě „neprodleně“, přičemž v případě porušení této povinnosti může být správcem daně uložena pokuta. Nový pokyn Generálního finančního ředitelství, který byl vydán na konci roku 2019, se problematice vzniku stálých provozoven věnuje detailněji.

V pokynu se uvádí, že povinnost oznámit uzavření kontraktu se zahraničním podnikem vzniká dokonce bez ohledu na to, zda zahraničnímu podniku na území České republiky stálá provozovna skutečně vznikne či nikoliv. Jako příklad je popsána situace, kdy zahraniční podnik poskytuje české obchodní korporaci na území České republiky služby, u kterých smlouva o zamezení dvojímu zdanění nedává České republice právo srazit daň z odměny plynoucí ve prospěch zahraničního poskytovatele služeb. Pokud odměna za poskytované služby v daném kalendářním měsíci přesáhne 100 000,- Kč je česká obchodní korporace povinna podat oznámení, ve kterém identifikuje poskytovatele služeb. To, že stanovená hranice je velmi nízká a v konečném důsledku povede k nadměrné administrativní zátěži, je zřejmé již nyní z přílohy č.12 daňových příznání celé řady našich klientů. Příloha č. 12 na samostatném řádku zachycuje objemy služeb nakoupených od zahraničních podniků v rámci skupiny. Oznamování příjmů plynoucích těmto spojeným osobám cestou dalšího tiskopisu zasílaného každý měsíc správci daně je duplicitním splněním téže povinnosti. Nezbyvá tak než doufat, že v dohledné době dojde ke slibované novelizaci dotčených ustanovení a hranice bude významným způsobem navýšena. Oznamovací povinnost však není stěžejním bodem pokynu. Pokyn si především klade za cíl sjednotit postup zdaňování příjmů daňových nerezidentů z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny, přičemž hned na úvod zmiňuje potřebu respektovat smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které v mnoha případech obsahují naprosto odlišná znění článku 5, v němž je řešena definice a okamžik vzniku stálé provozovny.

Definice stálé provozovny uvedená ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění je vždy nadřazena definici v tuzemském daňovém předpisu. Pouze v případě států, se kterými smlouva o zamezení dvojího zdanění uzavřena není, je relevantní výhradně definice dle tuzemského zákona.

Co se týká okamžiku vzniku stálé provozovny, je třeba si pamatovat, že stálá provozovna nemá právní subjektivitu, nelze ji tudíž založit.

Stálá provozovna vzniká v okamžiku splnění kritérií tak, jak jsou tato definována ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění nebo v tuzemském předpisu, pokud smlouva neexistuje.

V praxi se nejčastěji setkáváme se dvěma typy stálých provozoven a to s kamennou stálou provozovnou a se službovou stálou provozovnou. Kamenná stálá provozovna vzniká v okamžiku, kdy zahraniční podnik začne k výkonu své činnosti na území České republiky využívat prostory, jako jsou kanceláře, haly, dílny, stánky na tržišti, a to bez ohledu na to,

na základě jakého smluvního vztahu jsou tyto prostory zahraničním podnikem využívány. **Pro vznik službové stálé provozovny je zapotřebí splnění časového testu, a to za předpokladu, že poskytování činnosti není vázáno na konkrétní pevné místo.** Výklad definice službové stálé provozovny přináší v praxi problémy zejména ve vztahu ke starším smlouvám o zamezení dvojího zdanění jako je smlouva s Německem. Zde definice službové stálé provozovny zcela absentuje a tak s odkazem na článek 3 smlouvy se nabízí jako řešení použití definice z tuzemského zákona o daních z příjmů.

Jako příklad službové stálé provozovny nový pokyn uvádí poskytování manažerských služeb, kdy vyslaní zaměstnanci zahraničního mateřského podniku poskytují české obchodní korporaci služby spočívající v zaškolení personálu pro účely výroby nového produktu, a poskytování těchto služeb přesáhne dobu 6 měsíců. **Odměny za manažerské služby poskytované zahraničními podniky ve skupině jsou jedním z nejčastěji prověřovaných nákladů v rámci daňových kontrol.** Avšak zatímco doposud jsme byli zvyklí, že se správci daně zaměřují pouze na prokázání skutečného rozsahu poskytnutých služeb, v poslední době přibývá případů, kdy prověřují podmínky vzniku stálé provozovny.

Důvodem ke změně přístupu správce daně je mnohdy výše ziskové přírážky, jež byla uplatněna při stanovení odměny za poskytnuté manažerské služby.

Pokud se správci daně podaří prokázat splnění podmínek pro vznik službové stálé provozovny, má Česká republika nárok na zdanění příjmů plynoucích z poskytovaných služeb, jakož i na zdanění mezd vyslaných zaměstnanců zahraniční společnosti, jejichž délka pobytu v České republice dala vzniknout službové stálé provozovně.

Doporučuji proto věnovat náležitou pozornost uzavírání smluv, na jejichž základě jsou do České republiky vysíláni zaměstnanci poskytující služby manažerského typu a **pro případnou kontrolu daňových povinností za rok 2019 mít připraveny podklady, ze kterých bude zřejmý skutečný rozsah činností, jež na území České republiky vyslaní pracovníci ve prospěch české obchodní korporace vykonávali.** Pouze tak lze získat přiměřenou jistotu, zda Vám vznikla povinnost ohlásit uzavření kontraktu.

Lenka Lopatová
lenka.lopatova@bdo.cz

PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ Z HLEDISKA TRANSAKČÍ MEZI SPOJENÝMI PODNIKY

Již šestým rokem uvádí společnosti v daňovém příznání všechny transakce se spojenými osobami. Zákon o daních z příjmů dále požaduje, aby společnost zvýšila svůj daňový základ, pokud nemůže uspokojivě doložit rozdíl mezi sjednanou cenou takové transakce a cenou, která by byla za stejných nebo obdobných podmínek sjednána mezi nespojenými osobami.

Důkazní břemeno je v tomto případě na straně společnosti, která musí být

schopna předložit argumenty, že se jedná za daných podmínek o obvyklou cenu. Proto není divu, že tyto transakce jsou stále předmětem kontrol, u nichž dochází k častým doměrkům daně. Díky nesprávně nastaveným cenám společnost navíc **zkresluje i účetní informace** ve zveřejňovaných závěrkách. V květnu 2019 vydala finanční správa aktualizovaný Pokyn pro zdaňování transakcí mezi spojenými podniky. Cílem pokynu je vymezit **principy stanovení převodních cen** pro daňové účely. Pokyn doporučuje u každé transakce testovat ekonomickou podstatu, zda byla transakce uskutečněna, její přínos pro subjekt a výši sjednané ceny, např. na základě principu tržního odstupu.

Zpracováním srovnávací a benchmark analýzy získáte **tržní cenové rozpětí**, v jehož rámci se ceny za srovnatelné výrobky či služby obvykle pohybují. Jádrem analýzy je nalezení externích srovnatelných subjektů, včetně jejich ukazatelů ziskovosti. **A právě výše zmíněný Pokyn doporučuje každoroční kontrolu, zda nedošlo k významným posunům v ziskovosti a minimálně jednou za 3 roky zpracování nové srovnávací analýzy.**

Vzhledem k četnosti kontrol z finančních úřadů, které prověřují právě transakce mezi spojenými osobami, doporučujeme proto sjednávat se spojenými osobami ceny v úrovni běžných, resp. obvyklých cen a disponovat důkazními prostředky, např. provedenou srovnávací analýzou, zpracovanou dokumentací k převodním cenám, znaleckými posudky, tržními analýzami, konkurenčními nabídkami, že se o běžné, tzn. tržní ceny skutečně jedná.

Jarmila Glaslová

jarmila.glaslova@bdo.cz

JAKÉ ZMĚNY PŘINESE NOVELA DAŇOVÉHO RÁDU?

Poslanecká sněmovna schválila novelu daňového řádu, která do podnikatelského života přináší řadu změn. Cílem novely je, mimo jiné, snaha podpořit elektronickou komunikaci s finančními úřady zavedením některých „pobídek“, kterými jsou dřívější vrácení přeplatku na dani o 15 dní při elektronickém podání žádosti či prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání k dani z příjmů o 1 měsíc. U podnikatelů, kteří podléhají auditu, či jim přiznání zpracovává daňový poradce, zůstává lhůta 6 měsíců zachována.

Za pozitivní změny považují:

- ▶ rozšíření již existující daňové informační schránky, její zpřehlednění,
- ▶ snížení úroků z prodlení na úroveň, která odpovídá výši dle občanského zákoníku (snížení ze stávajících 16 % p.a. o šest procentních bodů na 10 %),
- ▶ snížení úroků z posečkané částky, která odpovídá polovině úroku z prodlení (snížení ze stávajících 9 % p.a. o čtyři procentní body na 5 %),
- ▶ zvýšení úroku jako kompenzace za dlouhotrvající zadržení nadměrného odpočtu o jeden procentní bod na 5 %,
- ▶ zvýšení limitu pro vznik pokuty a úroku z prodlení

ze stávajících 200,- na 1.000,- Kč.

Za jednoznačně negativní změny považují:

- ▶ prodloužení lhůty pro vrácení nadměrného odpočtu v souvislosti se zavedením zálohy na daňový odpočet o 15 dní,
- ▶ zrušení tolerance čtyř pracovních dnů prodlení s platbou daně, přičemž tolerance 4 pracovních dnů při pozdním podání daňového přiznání zůstala zachována,
- ▶ možnost správce daně pořizovat obrazový nebo zvukový záznam o jednáních, a to bez předchozího uvědomení osoby, které se jednání účastní,
- ▶ možnost zahájit za účelem odstranění pochybností daňovou kontrolu, jejíž předmět a rozsah nejsou tímto účelem omezeny,
- ▶ možnost, za splnění určitých předpokladů, opakovat daňové kontroly,
- ▶ možnost rozšířit či zúžit rozsah daňové kontroly v jejím průběhu doručením oznámení o změně rozsahu daňové kontroly.

Z výše uvedeného výčtu je zřejmé, že změny daňového řádu nejsou pouze pozitivní, jak se snaží Ministerstvo financí ve svých prohlášeních deklarovat. Nadále zůstává nerovnost v úročení při pochybení státních orgánů a podnikatelů, o negativním dopadu na Cash Flow podnikatelů prodloužením lhůty pro vrácení přeplatku na dani ani nemluvě. Počkejme si, jak státní správa bude některé změny uplatňovat, již nyní však doporučuji ochraně práv věnovat větší pozornost a být ostražitý. Účinnost novely daňového řádu je navržena k prvnímu dni druhého kalendářního měsíce, který bude následovat po dni jejího vyhlášení ve Sbírce zákonů. Bude se tak odvíjet od průběhu legislativního procesu, přičemž projednání novely bylo zařazeno na schůzi Senátu naplánované od 18. 3. 2020.

Michal Daňa

michal.dansa@bdo.cz

PŘÍRUČKA BDO: JAK REAGOVAT NA POTENCIÁLNÍ OBCHODNÍ DOPADY COVID-19

Cílem této příručky je poskytnout vám informace pro snížení možných nepříznivých dopadů nového koronaviru COVID-19 na činnost vaší firmy nebo organizace. Příručka popisuje kroky, které byste měli zvážit, abyste překonali případné obtíže a zajistili kontinuitu svého podnikání.

[Příručku naleznete zde.](#)

Mezinárodní daňový newsletter
World Wide Tax News
 54. vydání - březen 2020

[KLIKNĚTE ZDE](#)



AFRY
AF PÖYRY

Vytváříme udržitelná řešení

Making Future



Co umíme

Automatizace a výroba

Architektura a pozemní stavby

Doprava a dopravní stavby

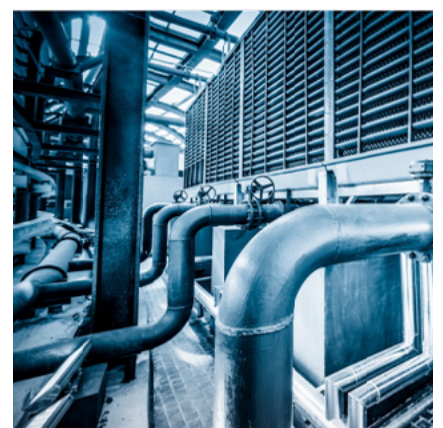
Energetika

Inženýrská činnost a geodézie

Zpracovatelský průmysl

Současnost i budoucnost přináší stále nové výzvy vyvolané přirozenou potřebou po bezpečné, ekologické i ekonomické dopravě a energetice, inovativním průmyslu, pohodlném a bezpečném bydlení či inspirující architektuře. Z těchto důvodů pomáháme našim klientům při vytváření vizí, které splňují nejvyšší standardy z hlediska bezpečnosti, udržitelnosti, funkčnosti a designu, a zároveň pečlivě sledují náklady.

Naše práce je komplexní, proto se můžete spolehnout na námi navržené postupy, technologie i konstrukce. Jsme na neustálé cestě k vývoji inovativních řešení a nabízíme naši pomoc po celou dobu od vizí a rýsovacího prkna až po předání stavby k užívání.



Making Future

afry.cz