

EKPrůvodce daněmi a účetnictvím

březen 2023

- „ Daňový kalendář
březen 2023 “
- „ Práce na dálku
a dopady
na sociální pojištění “
- „ Zdravotnické služby –
osvobození od DPH “
- „ Semináře jaro 2023 “

D A N Ě

Daňový kalendář	2
Aktuální situace v oblasti převodních cen	3-4
Práce na dálku a dopady na sociální pojištění zaměstnanců	5-6
Aktuality	7-8

J U D I K A T U R A

NSS k volbě pomůcek správcem daně	9
Zdravotnické služby – osvobození od DPH	10

V Z D Ě L Á V Á N Í

Semináře 2023 s 20% slevou	11-12
----------------------------------	-------



EKP Advisory, s.r.o.

pobočka Praha: Senovážné náměstí 8, 110 00 Praha 1, Tel.: +420 273 139 330

pobočka Jihlava: Telečská 1724/13, 586 01 Jihlava, Tel.: +420 560 000 086

www.ekp.cz



Vážení čtenáři, kolegové,

oblast daní a účetnictví je náročná na změny a je třeba se stále udržovat z pohledu vědomostí a novinek (nejen) v této oblasti. Abychom my i Vy, případně další zájemci, zůstali informováni a byli znalí novinek, musíme se průběžně vzdělávat. V průběhu letošního jara a léta chystáme mnoho odborných seminářů ve spolupráci s několika vzdělávacími agenturami. Jejich přehled naleznete na našich webových stránkách. Pokud budete mít zájem o zvýhodněnou cenu vstupu na tyto semináře, kontaktujte nás, prosím.

Úvodní měsíce roku 2023 nebyly z pohledu daní zatím příliš zajímavé, ale nastává období podávání daňových přiznání za rok 2022 jak u fyzických, tak právnických osob. Pro nás tedy začíná hektická část roku.

U fyzických osob připomínáme nutnost podat oznámení o osvobozených příjmech, pokud převýšily hodnotu 5 mil Kč. Pokud toto oznámení podáte pozdě nebo podáte po vyzvání správcem daně nebo nepodáte ani v náhradní lhůtě, hrozí Vám sankce až do výše 15% hodnoty majetku. Lhůta pro podání oznámení je stejná jako lhůta pro podání daňového přiznání.

Máme za sebou první fázi rekonstrukce kanceláře a už se pomalu přesouváme do zrekonstruovaných prostor. Nově máme k dispozici 3 zasedací místnosti, kde se s Vámi rádi potkáme.

Další část rekonstrukce byla přesunuta na léto, abychom v období daňové sezóny eliminovali rušivé elementy a diskomfort z omezení počtu pracovních míst pro naše kolegy.



Jan Tecl, partner

Jan Tecl

Daňový kalendář

15. 3.



Čtvrtletní záloha na daň

20. 3.



Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 2/2023

20. 3.



El. podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za 2022

20. 3.



Splatnost paušální zálohy

27. 3.



Daňové přiznání a splatnost daně za 2/2023

27. 3.



Souhrnné hlášení za 2/2023

27. 3.



Kontrolní hlášení za 2/2023

27. 3.



Daňové přiznání za 2/2023

31. 3.



Daňové přiznání a splatnost daně k OSS – dovozní režim

31. 3.



Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za 2/2023

3. 4.



Podání vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za 2022

3. 4.



Podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za 2022

Aktuální situace v oblasti převodních cen

Převodní ceny (z angl. Transfer pricing) jsou ceny stanovené u transakcí mezi tzv. spojenými osobami. Definici spojených osob vymezuje zákon o daních z příjmů, modelová smlouva OECD o zamezení dvojímu zdanění pak pracuje s pojmem sdružené podniky.

Jakub Beran, daňový poradce
jakub.beran@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Převodní ceny jsou založeny na tzv. principu tržního odstupu, dle kterého ceny sjednané mezi spojenými osobami musí odpovídat cenám sjednaným mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, tj. tzv. obvyklým cenám na trhu.

Riziko převodních cen

Problematika převodních cen je řešena zejména v daňovém prostředí, nicméně ovlivňuje také účetní výkaznictví. Z daňového pohledu spočívá riziko převodních cen zejména v chybně stanoveném základu daně a potenciálním doměření daně ze strany finančního úřadu. Pokud převodní ceny u transakcí mezi spojenými osobami v rámci skupiny neodpovídají tržním cenám a daňový poplatník není schopen tento rozdíl správci daně uspokojivě doložit, finanční úřad základ daně upraví a doměří novou výši daňové povinnosti. S doměřením daně následně souvisí úroky z prodlení a penále.

Daňové kontroly v oblasti převodních cen

Daňová kontrola zaměřená právě na oblast převodních cen je přitom v posledních letech stále častěji se objevujícím fenoménem finanční správy. Vzhledem k tomu, že transakce, mezi spojenými osobami, představují zejména u velkých mezinárodních koncernů prostor pro daňové plánování, jejich popularita ze strany správce daně se neustále zvyšuje. Sama finanční správa na svých webových stránkách prezentuje analýzy daňových kontrol, které byly za poslední roky provedeny v souvislosti s převodními cenami. Ze statistik zveřejněných v tiskové zprávě Ministerstva financí České republiky a finanční správy z 1.6.2021 vyplývá, že mezi lety 2014 až 2019 bylo finanční správou provedeno 2 182 kontrol zaměřených na oblast převodních cen, kdy v této souvislosti bylo doměřeno 3,2 mld. Kč. Průměrně v tomto šestiletém

období docházelo k doměření ve výši 0,5 mld. Kč za rok. Oproti tomu ve zdaňovacím období roku 2020 došlo dle těchto statistik k doměření daně z příjmů již ve výši 1,4 mld. Kč.

Je potřeba si uvědomit, že právě daňoví poplatníci jsou ti, kteří nesou v těchto případech důkazní břemeno a musí finančnímu úřadu uspokojivě doložit, že mají převodní ceny pro obchodování se spojenými osobami nastavené v souladu s pravidlem tržního odstupu, tedy že obchodují za ceny obvyklé.

Dokumentace k převodním cenám

Nástrojem pro doložení splnění pravidla tržního odstupu je zejména dokumentace k převodním cenám, jejíž podobu a rozsah definuje směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy. Dokumentace slouží zejména k posouzení jednotlivých transakcí mezi spojenými osobami a v případě sporu se správcem daně představuje velmi silný argumentační prostředek v rukách daňového poplatníka. Dokumentace by měla obsahovat tzv. master file platný pro celou skupinu, local file pro konkrétní daňovou jurisdikci a zejména srovnávací analýzu, tzv. benchmark. Srovnávací analýza je nástroj pro nalezení srovnatelných podniků a určení tržně obvyklých cen.

Aktuality ve světě převodních cen

V roce 2022 byla zveřejněna nová aktualizovaná směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy, která zejména implementovala 3 pokyny OECD z let 2018 a 2020. Jedná se o pokyn k aplikaci metody rozdělení zisku, jež navazuje na tzv. akční plán BEPS (z angl. Base erosion and profit shifting) s cílem objasnění použití metody rozdělení zisku ve světle globálních hodnotových řetězců. Druhý pokyn upravuje postup ocenění těžko ocenitelných nehmotných aktiv a je jakýmsi doporučením pro daňové správy. Třetí pokyn poskytuje obecný návod při posuzování finančních transakcí, kterými jsou zejména vnitropodnikové

úvěry, finanční garance a tzv. cashpooling. Spojené osoby jsou v souladu s tímto pokynem povinné prokázat, že související úrok byl vynaložen na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Důležitý v oblasti převodních cen byl také rozsudek Nejvyššího správního soudu, který zrušil rozhodnutí Krajského soudu v Hradci Králové, jež potvrzovalo doměření daně z titulu nedostatečné marže u smluvního výrobce. Dle NSS bylo rozhodnutí KS založeno na nesprávné a nepřezkoumatelné analýze převodní ceny. Spor se týkal oprávnění uplatnit odpočet vynaložených nákladů na výzkum a vývoj od základu daně, kdy byl podle správce daně odpočet na výzkum a vývoj uplatněn neoprávněně.

NSS v tomto případě zdůraznil, že v případě kontroly převodních cen, pokud správce daně zpochybňuje daňovým subjektem předloženou analýzu, je čistě na správci daně, aby konkrétně a věcně analýzu zpochybnil. Pouze v případě, kdy se správci daně podaří analýzu zpochybnit, může vstoupit do další fáze, a to přípravy své vlastní analýzy převodní ceny, ve které je povinen doložit veškeré důkazní prostředky k jejímu správnému stanovení.

NSS dále zpochybnil metodu zvolenou správcem daně pro určení tržně obvyklé ceny, kdy dle jeho vyjádření výběr metody dostatečně nepodložil. V neposlední řadě byl zpochybněn také způsob výběru a zpracování dat ve vzorku, což vyústilo k dalším otázkám, jak v materiální, tak v procesní rovině.

Práce na dálku a dopady na sociální pojištění zaměstnanců

Během pandemie se mnoho zaměstnanců přesunulo na práci z domova. Tuto možnost práce začaly některé firmy nabízet jako benefity a někteří zaměstnanci využili této příležitosti k práci ze zahraničí.

Lukáš Jankovec, asistent daňového poradce
lukas.jankovec@ekp.cz
Lucie Jeriová, daňový poradce
lucie.jeriova@ekp.cz

Tento článek se bude věnovat vykonávání práce na dálku a koordinaci sociálního zabezpečení. Právě koordinace sociálního zabezpečení je řešena pro státy Evropské unie, Evropského hospodářského prostoru (Norska, Islandu, Lichtenštejnska) a Švýcarska v Nařízení EP a Rady (ES) č. 883/2004 a č. 987/2009. Tyto evropské předpisy však nenahrazují vnitrostátní systémy, pouze pomáhají určovat, který systém, kterého státu je pro konkrétní osobu v konkrétní situaci příslušný. Právě díky těmto nařízením, jako je nařízení koordinace systémů sociálního zabezpečení, je administrativa při práci ze zahraničí jednodušší. Jednotlivé státy si samy nastavují dle svých právních předpisů pravidla a podmínky, avšak při respektování základních principů detailně popsaných v těchto koordinačních nařízeních.

Cílem koordinačních nařízeních je zabránit diskriminaci zaměstnanců bez ohledu na jejich státní příslušnost a možnost flexibilně pracovat. Evropská unie těmito nařízeními splňuje jednu ze svých zásad o volném pohybu osob.

Kromě koordinačních nařízeních EU existují i mezinárodní smlouvy o koordinaci sociálního zabezpečení, které má Česká republika uzavřené i se státy mimo EU. Přehled všech států se nachází na stránkách Ministerstva práce a sociálních věcí. Smlouvu má Česká republika uzavřenou například s Ukrajinou, Tureckem, Spojenými státy nebo s Indií. Díky koordinaci, jak pomocí nařízení EU, tak dvoustrannými smlouvami může vzniknout zaměstnanci nejen povinnost odvodu sociálního pojištění v jiném státě, ale také možnost zde případně některé dávky dostávat. Smlouvy by měly zamezit situaci, kdy tentýž občan platí sociální pojištění ve dvou a více státech najednou.

Definice přeshraniční práce na dálku

Tento článek se zabývá sociálním pojištěním u zaměstnanců, tudíž se zde nebude rozebírat problematika sociálního pojištění u osob samostatně výdělečně činných.

Za přeshraniční práci se považuje práce:

- vykonávaná mimo provozovnu zaměstnavatele nebo místo podnikání, kde se stejná práce obvykle vykonává;
- vykonávaná v jiném členském státě, kde má zaměstnavatel sídlo nebo místo podnikání, kde se stejná práce obvykle vykonává;
- s využitím technologií, které umožňují zůstat zaměstnanci ve spojení se zaměstnavatelem a klienty a plnit zadané pracovní úkoly na dálku.

Proto, aby nedošlo k situaci, kdy takový migrující zaměstnanec nebude kryt systémem sociálního zabezpečení žádného státu, nebo naopak bude pojištěn ve více státech, je stanoveno obecné pravidlo. A v tom případě platí, že se uplatňuje legislativa země, kde zaměstnanec pracuje, bez ohledu na místo jeho trvalého pobytu. Z tohoto pravidla však existuje několik výjimek, kterými jsou například vyslání pracovníků nebo souběžný výkon činnosti.

Vyslání

Jednou z forem přeshraniční práce na dálku je vyslání. Tato forma je stejná bez ohledu na to, jestli zaměstnanec pracuje ze zahraniční přes home-office nebo například pomáhá se servisem nějakého přístroje. Vyslání ve smyslu sociálního zabezpečení vychází ze článku 12 nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 883/2004, o koordinaci sociálního zabezpečení (dále jen „nařízení EU“).

Předpokládaná doba vyslání nesmí být delší než 24 měsíců. Zaměstnanec musí být před vysláním účasten v systému sociálního zabezpečení vysílajícího členského státu v době minimálně měsíc před vysláním. Jedním z dalších pravidel, které je nutné dodržet, je minimální doba mezi opětovným vysláním, která je u téhož zaměstnance nejméně 2 měsíce po skončení předchozího vyslání. Po celou dobu činnosti je klíčové, aby vyslaný zaměstnanec vykonával činnost pouze pro vysílajícího zaměstnavatele a aby práci zadával pouze vysílající zaměstnavatel nikoliv např. klienti zaměstnavatele. V takovém případě by se pak mohlo jednat o mezinárodní pronájem pracovní síly.

Osoba využívající přeshraniční práce na dálku formou vyslání prokazuje tuto skutečnost pro právní předpisy o sociálním zabezpečení vystavením a potvrzením formuláře A1 (Potvrzení o právních předpisech sociálního zabezpečení, které se vztahují na držitele).

Příklad č. 1: Dlouholetý zaměstnanec tuzemské společnosti se sídlem v České republice se rozhodne pobývat od prosince do března na Maltě (členská země EU). S českým zaměstnavatelem se domluvil, že po tyto měsíce bude stále vykonávat svou práci pro tohoto zaměstnavatele, avšak z home-office na Maltě. Běžnou agendu a úkoly bude tedy zaměstnanec vykonávat na dálku a český zaměstnavatel s ním bude komunikovat přes emaily.

Řešení: Pokud splní všechny podmínky (například: doba vyslání, minimální doba účasti na pojištění, vykonávání práce pro zaměstnavatele, minimální doba mezi opětovným vysláním atd.), pak zůstane pojištěncem podle české legislativy.

Souběžný výkon činnosti

Jednou z dalších forem určení státu pro odvody sociálního pojištění, které vyplývají z nařízení EU (ze článku 13), je souběžný výkon činnosti. Tato situace může nastat tehdy, když například osoba s bydlištěm v tuzemsku pracuje pro německou společnost, ale má i částečný úvazek v České republice.

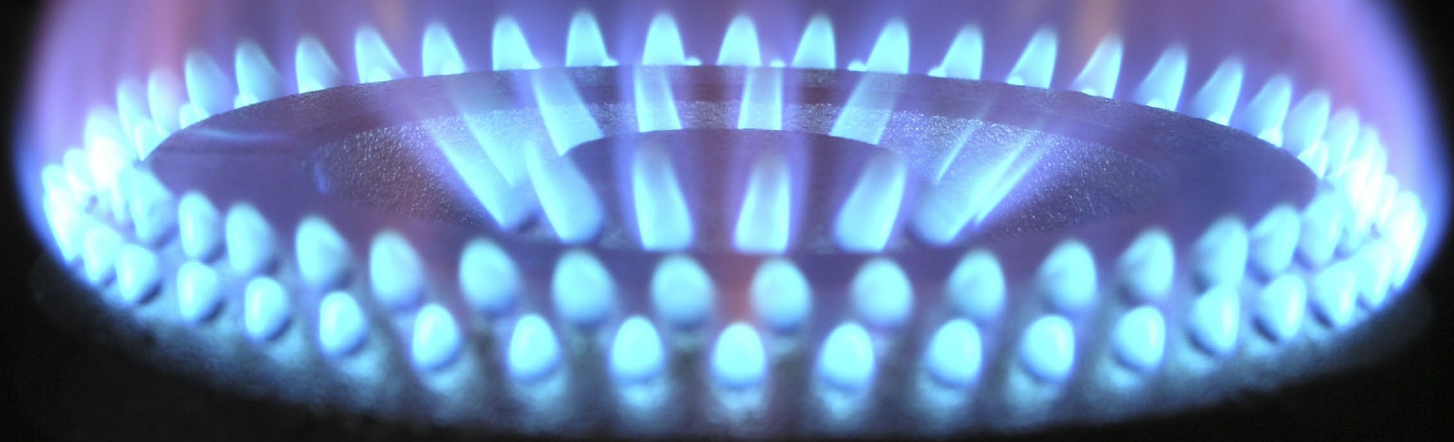
Pokud nebude zaměstnanec vykonávat podstatnou část práce v místě svého bydliště, pak je možné uplatnit předpisy platné v místě, kde má sídlo své společnosti zaměstnavatel. Za podstatnou činnost se považuje situace, kdy odměna připadající za práci na dálku nebo pracovní doba strávená prací na dálku bude vyšší než 25 % celkového výkonu činnosti. Proto, aby zaměstnanec vykonávající práci ve dvou a více státech spadl pod sociální zabezpečení ČR, musí zažádat o vystavení formuláře A1 neboli Potvrzení o příslušnosti k právním předpisům sociálního zabezpečení u příslušné české OSSZ.

Příklad č. 2: Osoba s bydlištěm v České republice pracuje na plný úvazek v Rakousku. Se zaměstnavatelem se dohodla, že bude pracovat jeden den v týdnu na home-office (8 hod) v místě svého bydliště (v České republice).

Řešení: Osoba s bydlištěm na území České republiky pracuje v tuzemsku jen po dobu jedné pětiny týdne a odměna za práci se neliší podle toho, kde pracuje. Z výše uvedeného vyplývá, že v České republice nevykonává podstatnou činnost, tudíž zůstává pojištěncem na sociálním pojištění v Rakousku.

Příklad č. 3: Český občan s místem bydliště v tuzemsku pracuje v Polsku pro svého polského zaměstnavatele a v České republice pro českého zaměstnavatele. Se svým polským zaměstnavatelem se dohodl na částečném úvazku ve výši 0,6. V České republice pracuje pro českého zaměstnavatele, u něhož má pracovní úvazek ve výši 0,4.

Řešení: V tomto případě bude doba českého občana strávená v práci v České republice (ve státě místa svého bydliště) vyšší než 25 %. Tudíž se budou pravidla pro odvod sociálního pojištění řídit předpisy platnými v České republice.



Aktuality

› Energetická krize ve vztahu k převodním cenám

Alena Větrovcová, asistent daňového poradce
alena.vetrovcova@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Současný prudký nárůst cen energií má dopad na všechny aspekty společnosti a hospodářství. V této souvislosti se zejména zkoumá, jak jsou na tom organizace s nízkým funkčním a rizikovým profilem (používající pro nastavení cen metodu cost plus) a zda je zapotřebí tyto rostoucí ceny energií zohlednit při nastavení převodní ceny v rámci podnikových transakcí.

Finanční správa k této problematice vydala sdělení. Dle Finanční správy je současná energetická krize srovnatelná s krizí koronavirovou. Proto je potřeba energetickou krizi vnímat ve světle hlavních otázek nastolených v Informaci GFŘ o dopadu pandemie covidu-19 na převodní ceny, která vycházela z dokumentu OECD zabývajícího se tímto tématem.

Podle Finanční správy náklady na energie nepochybně tvoří část nákladové základny, do které by se měla započítat obvyklá zisková přírážka. A to i přes to, že ceny energií na trhu jsou momentálně neobvykle vysoké.

Zvýšené náklady na energie povedou ke snížení ziskovosti nezávislých srovnatelných subjektů, kterou používají společnosti s omezenými funkcemi a riziky pro stanovení ziskové přírážky. Finanční správa tak zdůrazňuje, že není třeba měnit nastavení převodních cen v případě, kdy se jedná o období krátkodobých krizí a tržních výkyvů.

› Novela energetického zákona – odvod z nadměrných příjmů

Luboš Bartůněk, asistent daňového poradce
lubos.bartunek@ekp.cz
Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

Dne 1. 12. 2022 nabyla v účinnost novela energetického zákona č. 365/2022 Sb. Ten mění zákon č. 458/2000 Sb. o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon).

Novela zavádí odvod z nadměrných příjmů. Správcem tohoto odvodu je Energetický regulační úřad.

Předmětem odvodu je nadměrný příjem, který vychází z rozdílu mezi tržním příjmem a stropem tržního příjmu za odvodové období. Způsob, kterým se určí výše nadměrného příjmu stanoví vláda nařízením. Výše odvodu je 90% nadměrného příjmu v české měně. Odvodovým obdobím je prosinec 2022 a kalendářní rok 2023. Dle důvodové zprávy bude odvod daňově účinným nákladem.

Podrobné informace včetně formuláře k odvodům z nadměrných příjmů lze nalézt na webových stránkách Energetického regulačního úřadu nebo zde:

<https://www.eru.cz/opatreni-k-mimoradne-trzni-situaci>

Aktuality *(pokračování)*

› Novela zákoníku práce

Václav Kadleček, asistent daňového poradce
vaclav.kadlecek@ekp.cz
Dominika Šíplová, daňový poradce
dominika.siplova@ekp.cz

Dlouho diskutovanou novelizaci zákoníku práce by měla v horizontu několika týdnů projednat vláda. Novela počítá s dělenou účinností, přičemž platnost bude záviset na legislativním procesu. Výjimkou jsou však ustanovení o nároku na dovolenou pro „dohodáře“, která by podle návrhu měla nabýt účinnosti 1. 1. 2024.

Novela zákoníku práce transponuje směrnici o rovnováze mezi pracovním a soukromým životem rodičů a směrnici o transparentních a předvídatelných pracovních podmínkách. Zavádí ale však i další změny nad rámec těchto směrnic. S ohledem na množství změn Vám níže uvádíme pouze jejich částečný výběr.

Zásadní změny se budou týkat dohod o pracích konaných mimo pracovních poměr. Zaměstnavatel bude nově povinen rozvrhovat zaměstnanci pracovní dobu, přičemž zaměstnanec bude muset být s písemným rozvrhem seznámen alespoň 3 dny předem. Dále bude „dohodářům“ vznikat právo na dovolenou za obdobných podmínek, jako je tomu v případě pracovního poměru.

Úpravy zákoníku práce se týkají také **rodičovských dovolených**. Nově je nutná písemná žádost, kterou musí zaměstnanec nebo zaměstnankyně podat alespoň 30 dnů před nástupem na rodičovskou dovolenou. Jejím obsahem musí být doba trvání rodičovské dovolené.

Změny jsou také v oblasti náhrad při výkonu práce na dálku, tzv. home office. O kterých jsem se rozepsali v říjnovém vydání minulého roku našeho **EKPrůvodce**.

Nově by mělo být možné uzavírat pracovní smlouvy, DPP, DPČ nebo jejich změny digitálně prostřednictvím elektronických komunikací. Zaměstnavatel bude mít povinnost zaslat jejich vyhotovení na elektronickou adresu zaměstnance, která mu jím byla poskytnuta. Zaměstnanec může od smlouvy odstoupit do 7 dnů od okamžiku uzavření smlouvy, pokud již práci nezačal vykonávat.

NSS k volbě pomůcek správcem daně

Daňový subjekt kasační stížností apeloval na posouzení vhodnosti postupu správce daně, který použil pomůcky pro doměření daňové povinnosti. Dle daňového subjektu měl správce daně při použití pomůcek postupovat tak, aby byla z přípustných možností vybrána ta, která by byla pro daňový subjekt nejvýhodnější.

Anh Duc Nguyen, asistent daňového poradce
anh.nguyen@ekp.cz
Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

V případě daňového subjektu správce daně použil ke stanovení daně výdajový paušál 80%. Daňový subjekt měl za to, že správce daně měl výdaje stanovit na základě výše výdajů zjištěných u srovnatelných subjektů. Použití výdajového paušálu bylo z pohledu daňového subjektu nepřiměřené, protože ve výsledku vedlo ke stanovení daně v maximální možné míře.

S tímto výkladem se ovšem NSS ve svém rozhodnutí neztotožnil.

Dle NSS je volba pomůcek zcela v gesci správce daně. Ten pak není povinen volit ty pomůcky, které přinesou daňovému subjektu nejvýhodnější stanovení základu daně. Správce daně je při použití pomůcek omezen toliko v tom, že sta-

novení daně nesmí být založeno na hrubém vybočení, či zásadním pochybení založeném na logické neudržitelnosti úvahy správce daně.

K použití pomůcek pro stanovení daně NSS také doplnil, že daňový řád neuvádí jejich taxativní výčet, ale demonstrativní, tedy nevycerpává všechny přípustné možnosti.

Současně NSS připomněl, že stanovení daně podle pomůcek je jen alternativní řešení, pokud daň není možno stanovit dokazováním. Dle NSS se jedná „o výjimku ze zásady materiální pravdy, která ukládá daňovému subjektu povinnost nést následky jeho pochybení v podobě stanovení daně „pouze“ kvalifikovaným odhadem“.

Z výše popsaných důvodů došlo k zamítnutí kasační stížnosti.

Více k článku najdete zde:

NSS k volbě pomůcek správcem daně (ekp.cz)

Zdravotnické služby – osvobození od DPH

Soudní dvůr EU (dále jen SDEU) se ve svém rozhodnutí zabýval otázkou uplatňování osvobození od DPH bez nároku na odpočet DPH v oblasti zdravotnictví. Podle rozhodnutí SDEU musí být čl. 132 odst. 1 písm. c) směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty vykládán restriktivně.

Alena Větrovcová, asistent daňového poradce
alena.vetrovcova@ekp.cz
Michal Škrabiš, daňový poradce
michal.skrabis@ekp.cz

Určení, zda zdravotnická služba nebo dodání zdravotnického zboží podléhá DPH, ovlivňuje, zda je DPH zahrnuta v ceně poskytovaných služeb, či nikoliv a zároveň zda zdravotnického zařízení může uplatnit DPH na vstupu z nakoupeného materiálu nebo služeb, či nikoliv. Tato oblast je v české legislativě upravena v § 58 zákona o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH), který vyžaduje současné splnění následujících podmínek:

- je poskytnuta zdravotní služba podle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování
- služba je poskytnuta subjektem, který k tomu má oprávnění, což je poskytovatel zdravotních služeb
- poskytovatel je k poskytnutí zdravotní služby oprávněn na základě oprávnění k činnosti
- účelem poskytnuté služby je léčebný cíl nebo ochrana lidského zdraví

I přesto může být osvobození od DPH v kontextu rozhodování SDEU jednou z poměrně problematických, nejednoznačných a výkladově nestabilních oblastí. Je to dáno tím, že Směrnice o DPH definuje cíl poskytované služby bez odkazu na lékařské předpisy. Daňoví poplatníci, kteří se skutečně domnívají, že osvobození využívají v souladu se zákonem, často zjistí, že jej využívají již několik let kvůli nejednoznačnému výkladu neoprávněně.

O tom, zda je zdravotnictví osvobozeno od DPH, rozhoduje jeho účel. Zdravotnické služby nemohou být osvobozeny od daně, pokud nezahrnují poskytování péče, která zahrnuje diagnostiku a léčbu nemocí nebo jiných zdravotních problémů. Z DPH jsou vyňaty pouze zdravotnické služby, jejichž cílem je prevence, diagnostika nebo léčba. Zdravotní služby, jejichž hlavním cílem není zachování, udržení nebo obnovení zdraví, nemohou být osvobozeny od DPH. Osvobozena je pouze péče poskytovaná lidem, ne například veterinární péče.

Otázkou, zda je možné uplatnit osvobození od DPH na lékařské služby spočívající v potvrzení správnosti diagnózy závažného onemocnění pojištěnce za účelem stanovení nejlepšího způsobu léčby a zajištění léčby v zahraničí. Touto problematikou se pak konkrétně zabýval rozsudek C-458/21.

Příklad z praxe

Maďarská společnost CIG Pannónia Életbiztostó Nyrt (dále „CIG“) na základě smlouvy o spolupráci zakoupila od španělské společnosti Best Doctors služby známé jako „interní konzultace“, neboli ověření zdravotních údajů osoby jedním z jejích lékařů a na základě zaslaných dokumentů za účelem zjištění, zda by daná osoba mohla skutečně využít pojištění obecně. Kromě toho společnost Best Doctors nabízela službu „locate best care“, která zahrnovala veškeré administrativní náležitosti spojené s přijetím lékařské péče v zahraničí, včetně plánování schůzek se zdravotnickými pracovníky, plánování lékařské péče, rezervace hotelů a dopravy, nabídky asistenčních služeb pro klienty, určení, zda je léčba vhodná, a zajištění zpracování a úhrady plateb za lékařské služby. Vzhledem k tomu, že tato ošetření splňovala kritéria pro osvobození od daně, společnost CIG nepřiznala DPH z přijatých služeb. Hlavní obhajoba společnosti CIG spočívala v tom, že služba „interní konzultace“, jakožto primární služba, měla terapeutický účel, protože byla zjevně a přímo určena ke stanovení diagnózy, a že služba „nalezení nejlepší péče“ je poskytována v návaznosti na tuto diagnózu a doplňuje ji. V důsledku toho služby poskytované společností Best Doctors jako celek splňují podmínky pro osvobození od daně jako zdravotní služby. Daňové orgány uvedly, že vzhledem k tomu, že služby nabízené společností Best Doctors souvisejí s léčebným cílem pouze okrajově nelze je osvobodit od DPH.

Soudní dvůr ve svém rozhodnutí shrnul stávající judikaturu týkající se uplatňování výjimky na zdravotnické činnosti a zároveň zopakoval požadavky. Soud poté rozhodl, že služby nabízené společností Best Doctors nejsou osvobozeny od daně z důvodu, že primárním cílem služeb „interní konzultace“ je stále posouzení, terapeutické účinky jsou pouze vedlejší, takže tyto výhody nelze považovat za služby s terapeutickým cílem. Stejně tak služby „nalezení nejlepší péče“ nemají za cíl ochranu nebo obnovu lidského zdraví, ale spíše zajištění organizace logistiky související s lékařskou péčí v zahraničí.

Zdravotnické a další pomocné služby jsou tak jako jiné oblasti předmětem inovací, proto by plátcí v tomto odvětví, včetně těch, kteří tyto služby poskytují měli dbát na to, aby správně určili, zda spadají pod osvobození nebo zda mají zatížit svá plnění DPH.

Využijte slevu ve výši

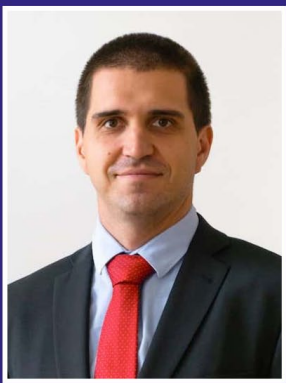
20 % ze základní ceny bez DPH

na webináře a semináře vedené našimi
daňovými poradci u společností **1.VOX a.s.**

Jak na to? Doplněte heslo **EKP** do pole „Chci přidat důležitou poznámku“ v e-shopu při objednávání. Sleva bude zohledněna až při zpracování objednávky na zálohové faktuře, kterou klient obdrží e-mailem od 1. VOX a.s. do 5 pracovních dnů.

**WEBINÁŘ
AMSP ČR**

ODMĚŇOVÁNÍ JEDNATELŮ A SPOLEČNÍKŮ VE FIRMĚ



16. 3. 2023
9:00 – 11:00
platforma ZOOM

PŘEDNÁŠEJÍCÍ:
Jan Tecl
daňový poradce
a manažer,
EKP Advisory, s.r.o.

Jaké jsou možnosti motivovat jednatele,
manažery a společníky ve firmě?

Jaké jsou daňové dopady jednotlivých
variant u firmy?

Jaké jsou daňové dopady jednotlivých
variant u jednatelů, manažerů a
společníků?

Organizátor:



ASOCIACE MALÝCH A STŘEDNÍCH
PODNIKŮ A ŽIVNOSTNÍKŮ ČR

Partner webináře
(člen AMSP ČR):



Daňové a účetní semináře EKP

Využijte slevu ve výši 20 %



**Daně a účetnictví
u developerů a vlastníků
nemovitostí aktuálně
a pro rok 2023**

15. 3. 2023

Jan
Kotala



Jan
Tecl



Přihlásit na seminář **Daně a účetnictví u developerů a vlastníků nemovitostí
aktuálně a pro rok 2023** se můžete ZDE



Daňové a účetní semináře EKP



Pronájem nemovitostí z daňového pohledu

28.3.2023

Jan
Tecl



Daňové a účetní semináře EKP



Daňové kontroly –jak se připravit a jak jimi projít

11.4.2023

Jan
Kotál



Zuzana
Tregnerová



Daňové a účetní semináře EKP

Využijte slevu ve výši 20 %



Výroba a oceňování zásob v účetnictví

11. 04. 2023

Lukáš
Eisenwort



Jan
Tecl



Přihlásit na seminář **Výroba a ocenění zásob v účetnictví** se můžete ZDE

Na jakých dalších platformách nás můžete najít?



Facebook EKP



LinkedIn



Web EKP

