

EK Průvodce daněmi a účetnictvím

červenec 2023



- „ Jak zdanit prodej obchodního podílu “
- „ Novela Spotřební daně “
- „ Účast na daňovém podvodu a uznání nároku na odpočet “

D A N Ě

Daňový kalendář	2
Jak zdanit prodej obchodního podílu	3
Dorovnávací daň	4
Aktuality	5-6

J U D I K A T U R A

Účast na daňovém podvodu a uznání nároku na odpočet	7
Důkazní břemeno a povinnost zohlednit kontrolní zjištění u dodavatele	8

V Z D Ě L Á V Á N Í

Semináře 2023	9
---------------------	---



Milí čtenáři,

máme za sebou vrchol sezony. Bylo to hektické, bylo to vzrušující, byl to adrenalin a bylo toho hodně a to nás maximálně těší. Vše hotovo a dokonáno. Nyní nastává čas oddechu a zaslouženého relaxu. Vrchol daňové sezony se naštěstí kryje se začátkem prázdnin, a tak ten odpočinek bude za horkého letního počasí, kdy se odpočívá dobře.

V době dovolených chystáme druhou fázi rekonstrukce našich kanceláří. Už teď se těším na výsledek. V posledních dnech jsme nakousli pár nových projektů a aktivit, pokud vše dobře dopadne, od září bude několik novinek.

Uzavřeli jsme též výběr stážistů. Letní stáž proběhne až v srpnu, ale přípravy jsou v plném proudu.

Na konci června posílila řady daňových poradců Kateřina Žáčková a já bych jí moc rád i touto cestou pogratuloval.

Všem přeji hezké a pohodové léto.



Jan Kotala, partner

Daňový kalendář**3. 7.**

podání přiznání k dani
a úhrada daně za rok
2022

20. 7.

splatnost paušální
zálohy

20. 7.

měsíční odvod úhrnu sražených záloh
na daň z příjmů FO ze závislé činnosti
za 6/2023

25. 7.

daňové přiznání
a splatnost daně
za 6/2023

25. 7.

souhrnné hlášení
za 6/2023

25. 7.

kontrolní hlášení
za 6/2023

31. 7.

daňové přiznání
a splatnost daně
k OSS – dovozní
režim

31. 7.

odvod daně vybírané srážkou podle
zvláštní sazby daně za 6/2023

21. 8.

splatnost paušální
zálohy

21. 8.

měsíční odvod úhrnu
sražených záloh na daň
z příjmů FO ze závislé
činnosti za 7/2023

Jak zdanit prodej obchodního podílu?

Prodej podílu na obchodní korporaci může být sjednán za značnou částku, je ale zapotřebí myslet i na daňové povinnosti prodávajícího. V našem článku vám přiblížíme, kdy lze příjem z prodeje obchodního podílu osvobodit od daně, kdy nikoliv a jaké další povinnosti je třeba splnit.

Anh Duc Nquyen, asistent daňového poradce
anh.nguyen@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích definuje pojem „podíl“ jako účast společníka v obchodní korporaci a práva a povinnosti z této účasti plynoucí. Právem společníka je, že se může účastnit jednání valné hromady, mít podíl na zisku či likvidačním zůstatku nebo si může vyžádat informace o hospodaření společnosti. Společník má kvůli svému podílu povinnost např. včas splatit svůj vklad či poskytnout peněžitého příplatek, pokud se společnosti hospodářsky nedaří. Každý společník přitom může vlastnit v jedné a té samé obchodní korporaci pouze jeden podíl. Toto se nevztahuje na podíly v kapitálové společnosti (jako jsou s ručením omezeným či akciové společnosti) a na podíly komanditisty v komanditní společnosti.

Příjem z prodeje obchodního podílu může být dle zákona o daních z příjmů od daně osvobozen, pokud doba mezi nabytím obchodního podílu a jeho prodejem přesáhla dobu 5 let. Za nabytí obchodního podílu se považuje zejména vznik podílu při založení společnosti, nákup podílu či jeho zdědění a darování.

V případě, že podmínka časového testu pro osvobození příjmu z prodeje podílu není splněna, je nutné příjem zdanit a příjem bude součástí tzv. dílčího základu daně dle § 10 ZDP – ostatní příjmy. Daň z příjmů se vypočítá z rozdílu mezi příjmem a tzv. nabývací cenou podílu, kterou se rozumí:

- a. hodnota splaceného peněžitého vkladu společníka ve společnosti,
- b. pořizovací cena, pokud byl podíl nabyt úplatně, či
- c. cena určená znalcem, pokud byl podíl nabyt bezúplatně, tedy zděděním nebo darováním.

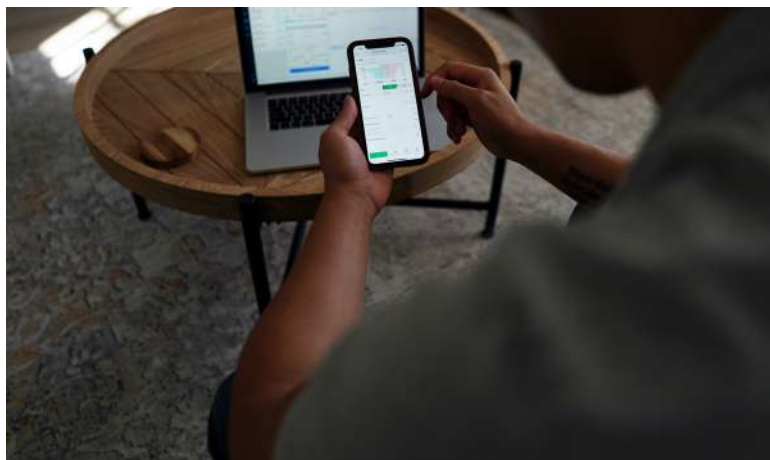
Situace se komplikuje, pokud se prodává podíl, který byl zahrnut v obchodním majetku fyzické osoby.

Příjem z prodeje podílu na obchodní korporaci je možné osvobodit až po 5 letech po ukončení podnikatelské činnosti, která byla součástí dílčího základu daně dle § 7 ZDP – příjmy ze samostatné činnosti. Jinými slovy, pro osvobození od daně je nutné nejprve ukončit podnikatelskou činnost, podíl na obchodní korporaci držet dalších 5 let a až poté podíl prodat.

V případě nesplnění podmínek pro osvobození příjmu z prodeje podílu je tento příjem součástí dílčího základu daně dle § 7 ZDP, ale vstupuje také i do vyměřovacího základu pro výpočet pojistného na sociálním zabezpečení a zdravotním pojištění. Proti příjmu z prodeje podílu lze jako daňově uznatelný výdaj uplatnit nabývací cenu podílu.

V neposlední řadě může nastat situace, kdy podíl na obchodní korporaci prodává právnická osoba. Výnos z prodeje podílu může být osvobozen od daně, pokud právnická osoba na dané obchodní korporaci vlastnila alespoň 10% podíl na základním kapitálu po dobu 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

Pokud nejsou splněny podmínky pro osvobození, proti výnosu z prodeje podílu lze započíst jako daňově uznatelný náklad nabývací cenu podílu, avšak pouze do výše výnosu, a tedy převyšující část nabývací ceny je daňově neuznatelným nákladem.





Dorovnávací daň

Ministerstvo financí v důvodové zprávě ke konsolidačnímu balíčku uvedlo, že plánuje zavést dorovnávací daň. Tato daň je globální minimální daň ve výši 15 %, jež vzniká za účelem zajištění minimální efektivní úrovně zdanění velkých nadnárodních skupin a velkých vnitrostátních skupin, které mají roční výnosy 750 mil. EUR nebo více, a to ve dvou ze čtyř účetních období, jež předcházejí zdaňovacímu období.

Kateřina Měcháčková, asistent daňového poradce
katerina.mechackova@ekp.cz
Lukáš Eisenwort, daňový poradce
lukas.eisenwort@ekp.cz

Cílem této daně je zabránit přesunu zisků mezi členskými entitami skupiny za účelem snížení celkové daňové povinnosti skupiny. Zároveň by měla zajistit, aby jednotlivé členské entity byly spravedlivě zdaněny. Zjednodušeně můžeme říct, že tato daň byla zavedena z důvodu, aby firmy odváděly minimálně 15 % z celkových zisků na dani z příjmů. Pokud tedy efektivní daňová sazba nedosahuje 15 %, pak vzniká povinnost hradit dorovnávací daň.

Dorovnávací daň můžeme pro lepší pochopení rozdělit na dorovnávací přiřazovanou daň a vnitrostátní neboli tuzemskou dorovnávací daň. Dorovnávací přiřazovaná daň se člení na dorovnávací daň skupiny (je určována na úrovni státu) a dílčí dorovnávací daň, která je určována na úrovni členské entity.

Pod pojmem členská entita rozumíme stálou provozovnu hlavní entity, která je součástí nadnárodní skupiny. Za skupinu jsou považovány entity, jež jsou spojeny prostřednictvím vztahu vlastnictví nebo kontroly, které jsou vymezeny v účetních standardech pro sestavení konsolidované účetní závěrky nejvyšší mateřskou entitou, a to i včetně entit, jež byly z konsolidované účetní závěrky vyloučeny pouze z důvodu malé velikosti, nevýznamnosti, nebo proto, že

jsou kontrolovány za účelem prodeje. Stálá provozovna má místo výskytu ve státě, ve kterém je za stálou provozovnu považována a podléhá zde také dani z příjmů podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Daňovým poplatníkem dorovnávací daně je členská entita, která není stálou provozovnou, ale zároveň je součástí velké vnitrostátní nebo nadnárodní skupiny, nebo hlavní entita, jejíž součástí je stálá provozovna.

Zdaňovacím obdobím může být účetní období, za které skupina sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, nebo kalendářní rok, a to v případě, že konsolidovaná účetní závěrka se nesestavuje.

Závěrem můžeme tedy říci, že dorovnávací daň přináší větší spravedlnost, vyváženost a efektivnost daňového systému, a to jak na mezinárodní, tak i na vnitrostátní úrovni. Dorovnávací daň zvyšuje daňové příjmy státu tím, že eliminuje možnosti přesunu zisků do jurisdikcí s nižším zdaněním a zajišťuje, že členské entity skupiny platí spravedlivý podíl na dani z příjmů. Pro státní pokladnu to může být velice výhodné, zejména pokud se jedná o velké nadnárodní skupiny s významnými zisky.

Aktuality

› Windfall tax

Luboš Bartůněk, asistent daňového poradce
lubos.bartunekr@ekp.cz
David Jun, daňový poradce
david.jun@ekp.cz

Windfall tax neboli daň z mimořádných zisků byla zavedena na období tří let novelizací zákona o daních z příjmů a energetického zákona.

Týkat by se měla například šesti největších finančních institucí nebo čtyř až pěti energetických a petrochemických společností. Účelem této mimořádné daně mělo být dle ministra financí Zbyňka Stanjury navýšení příjmů státního rozpočtu o přibližně 100 mld. Kč za rok 2023.

Z nejaktuálnějších informací však vyplývá, že navýšení rozpočtu nepřesáhne ani 40 mld. Kč a bude možná ještě nižší. Ministerstvo financí při původní predikci vycházelo z výnosů plátců za rok 2022 a cen komodit. Ty však byly v důsledku konfliktu na Ukrajině a tržní nejistoty zvýšené o rizikovou přírážku.

Bankovní společnosti například argumentují tím, že zvýšením úroků vkladů na klientských účtech v letošním roce jim může poklesnout zisk, a tedy i základ daně. Energetické a petrochemické společnosti pro změnu zmiňují pokles tržních cen energií pod hranici pro odvod ze zisku z výroby elektřiny. Státní rozpočet tak nemůže počítat s výnosy z odvodů z nadměrných cen elektřiny. Je tak téměř jisté, že se původní predikce výnosu z windfall tax zdaleka nenaplní.

› Novela Spotřební daně

Lukáš Jankovec, asistent daňového poradce
lukas.jankovec@ekp.cz
Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

Ruská invaze na Ukrajinu dramaticky zvýšila cenu paliv. Proto se minulý rok česká vláda rozhodla zlepšit situaci vysokých cen benzínu a nafty snížením spotřební daně. Spotřební daň byla dočasně snížena o 1,5 Kč.

Po více než roce se však ceny paliv v České republice snížily o 11 až 13 Kč. V současné době je cena paliv v Česku jednou z nejnižších v Evropské unii. Navýšení spotřební daně by tak nemělo významně ovlivnit hospodaření a konkurenceschopnost českých dopravců a mělo by pomoci zlepšit hospodaření státu. I když se může zdát, že změna o 1,5 Kč je nepatrná, měsíčně by mohla přinést do státního rozpočtu více než 720 milionů Kč. Spotřební daň by se mohla zvýšit už od srpna tohoto roku.

Dalším důsledkem této změny je také vyšší výběr daně z přidané hodnoty. Do základu daně z přidané hodnoty se totiž zahrnuje nejen cena paliv, ale také spotřební daň. Tato částka se projeví nejen ve státní pokladně, ale také pozitivně ovlivní rozpočet Státního fondu dopravní infrastruktury, a to v řádu desítek milionů Kč. Příští rok plánuje Ředitelství silnic a dálnic postavit v České republice 116 km nových dálnic, takže další finanční prostředky ve fondu budou velmi vítány.

Aktuality

(pokračování)

› DAC 8 se bude nově týkat i kryptoaktiv

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

Rada EU schválila 16. května 2023 změnu směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní, tzv. DAC 8. Směrnice DAC obecně pomáhají s bojem proti praní špinavých peněz, zabránění daňových úniků z důvodu zahraničního uspořádání, s transparentností digitálních platforem apod.

Směrnice DAC 8 má zajistit, aby pravidla EU zůstala v souladu s vyvíjející se ekonomikou a zahrnovala další oblasti, jako jsou kryptoaktiva a elektronické peníze. DAC 8 se zaměřuje tedy především na poskytování a výměnu informací souvisejících s operacemi v rámci kryptoměn, u kterých je spatřováno velké riziko daňových úniků.

Výsledkem bude, že všichni poskytovatelé služeb (vč. těch neusazených v EU) souvisejících s kryptoaktivy budou mít povinnost oznámit transakce prováděné pro klienty, kteří jsou rezidenty Evropské unie. Vznikne tak nový rámec pro oznamování a výměnu informací mezi daňovými správami.

Dále se bude DAC 8 zabývat zlepšením pravidel pro oznamování DIČ pro snadnější identifikaci daňových poplatníků nebo rozšířením rozsahu automatické výměny předběžných daňových rozhodnutí s přeshraničním prvkem pro FO, které mají více než 1,000,000 EUR uložených v investovaném nebo finančním majetku či majetku spravovaném třetí stranou.

› Obchodování s mincemi z drahých kovů - kontroly ze strany finanční správy

Luboš Bartůněk, asistent daňového poradce
lubos.bartunek@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Finanční správa se momentálně zabývá problematikou obchodu s platnými a neplatnými mincemi z drahých kovů (jinými než zlatými). První výsledky průzkumu naznačují možné daňové úniky ve spojitosti s nesprávným použitím daňového režimu, základu daně a neuplatněním správné sazby DPH u těchto obchodů.

Bylo zjištěno, že některé daňové subjekty uplatňují zvláštní režim pro použité zboží dle zákona o DPH, což není dle finanční správy v souladu s Komorou daňových poradců v pořádku (viz. příspěvek č. 474/16.03.23 v rámci Koordinačního výboru KDP ČR ze dne 25. 1. 2017

Je třeba zdůraznit, že použité zboží je dle čl. 311 směrnice o DPH movitý hmotný majetek, který je vhodný k dalšímu použití. Mince z drahých kovů nelze považovat za použité zboží, protože jsou primárně uchovávány v plastových kapslích či fóliích a v takovémto stavu je potřeba tyto mince považovat za nové zboží.

Finanční správa po dotčených plátcích daně požaduje prověření jejich situace. V případě nesprávného postupu by měli věc napravit podáním dodatečného daňového přiznání a kontrolního hlášení za příslušná období. V druhé polovině roku se finanční správa chystá k zahájení kontrolních úkonů u plátců, u kterých budou pochybnosti přetrvávat.

Účast na daňovém podvodu a uznání nároku na odpočet

Daňový subjekt (dále „žalobce“) je společnost, která na českém trhu působí již od roku 1999 a zabývá se zpracováním a prodejem hliníku. Související kauzu, kdy byl žalobci odepřen nárok na odpočet DPH, protože byl zapojen do tzv. karuselového obchodu, je řešen v judikátu 1 Afs 101/2021-42.

Lukáš Jankovec, asistent daňového poradce
lukas.jankovec@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Karuselový obchod je situace, kdy osoba v obchodním řetězci, která by měla zaplatit daně, zmizí (tzv. missing trader) a daně neodvede. Často se za touto osobou skrývá společnost s minimálním majetkem, a proto správce daně nemá možnost vymoci zaplacení daně. V rámci DPH se proto používá princip ručení, kdy odběratel ručí za úhradu daní za svého dodavatele, a musí si proto předem prověřit, od jaké společnosti zboží nebo službu kupuje.

Celý obchod byl podezřelý, protože na začátku řetězce byla slovenská pobočka žalobce, která prostřednictvím dvou společností prodala hliník a od nich si následně hliník zpětně nakoupila. Tato operace byla podezřelá zejména kvůli čistému přeprodeji zboží se ztrátou.

Bohužel žalobce dle jeho tvrzení neměl vhodné mechanismy k ověření svých dodavatelů. Situaci, ve které se ocitl, začal řešit až po skončení obchodu poté, co obdržel neformální upozornění od správce daně. Po této informaci žalobce okamžitě přerušil obchod se společností praktikující daňový podvod (dále „Společnost“) a zastavil veškeré platby. Poskytl správci daně veškeré informace a požádal o doporučení ohledně dalšího postupu. Díky pozastavení plateb ze strany žalobce byla daňová povinnost Společnosti zajištěna a tímto následně částečně uhrazena.

Přestože byla část zajištěné daně uhrazena, část daňové povinnosti Společnosti však zůstala neuhrzena. V souladu s platnou legislativou byl následně žalobci správcem daně odepřen nárok na odpočet DPH z plnění (dodávky hliníku), které mu poskytla Společnost. Žalobce s tímto postupem

nesouhlasil a celá kauza se dostala k řešení krajským soudem a následně se touto záležitostí zabýval Nejvyšší správní soud (dále jen „NSS“).

Mezi obranu žalobce patřilo následující. Žalobce tvrdil, že jakmile se dozvěděl o nezákonném jednání Společnosti, jednal s maximální možnou opatrností. NSS však na tento argument odpověděl tím, že v době reakce žalobce bylo již pozdě, jelikož vědět měl nebo mohl, že se svým nákupem účastní plnění, které je součástí podvodu na DPH spáchané dodavatelem.

Žalobce také namítal, že fakticky došlo k dvojímu zdanění - jednak formou odmítnutí odpočtu DPH a jednak prostřednictvím zajištění daně u Společnosti. NSS však tento argument zamítl s odvoláním na judikaturu Soudního dvora EU, která umožňuje odmítnutí nároku na odpočet DPH v případě účasti na daňovém podvodu.

Pro svou obranu žalobce dále argumentoval, že projevil účinnou lítost. NSS však tento argument odmítl s tím, že účinná lítost je institut trestního práva hmotného, který je založen na odlišných principech než právo daňové.

Podle tohoto judikátu nelze připustit ani částečné uznání nároku na odpočet DPH z plnění zasaženého daňovým podvodem, i když došlo k dodatečné úhradě daně na vstupu. Stejně tak nelze umožnit, aby se účast na daňovém podvodu „zhojila“ a nárok na odpočet obnovil, a to s ohledem na závěry vyslovené Soudním dvorem (viz rozsudek ze dne 24. 11. 2022, Finanzamt M, C-596/21).

Rozsudek je dostupný i zde:

<https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Text/707468>

Musí správce daně zohlednit výsledky kontroly u dodavatele i při kontrole daňového subjektu?

V rozsudku Nejvyššího správního soudu („NSS“) č. j. 4 Afs 132/2022-35 ze dne 13. dubna 2023 byla probírána problematika, zda správce daně musí zohledňovat výsledky daňové kontroly u dodavatele i při daňové kontrole daňového subjektu (který byl v postavení odběratele).

Anh Duc Nquyen, asistent daňového poradce
anh.nguyen@ekp.cz
Lucie Jeriová, daňový poradce
lucie.jeriova@ekp.cz

Základem pro vydání rozsudku byly pochybnosti správce daně, zda se uskutečnilo plnění, ze kterého si odběratel nárokoval DPH na vstupu. Během daňové kontroly správce daně provedl výsledky navržených svědků, přičemž uvedl, že výpovědi některých svědků byly nedůvěryhodné či dokonce účelové. To se týkalo především návrhu na výslech osoby, která se nacházela mimo Českou republiku. Český správce daně (a později městský soud) výslech tedy provést nemohl. NSS tento postup oběma správními orgány nikterak nevytýkal. Kasační stížnost podaná daňovým subjektem (dále také „stěžovatelka“) byla nakonec NSS zamítnuta.

NSS ve svém rozhodnutí předně zopakoval základní rozdělení důkazního břemene mezi daňovým subjektem a správcem daně, kdy

a. daňový subjekt je povinen prokazovat vše, co uvede v přiznání či k čemu je správcem daně vyzván. Daňový subjekt prokazuje svá tvrzení především účetnictvím nebo jinými záznamy;

b. správce daně je povinen prokázat, že v souladu se skutečností existují natolik vážné a důvodné pochyby, které činí účetnictví nevěrohodné, neúplné, neprokázané či nesprávné. Tyto skutečnosti je povinen identifikovat.

Pokud správce daně unese své důkazní břemeno, je na daňovém subjektu, aby prokázal průkaznost a věrohodnost svých tvrzení, přičemž může použít i jiné důkazní prostředky než jen své účetnictví.

Z toho vyplývá, že je primárně na daňovém subjektu, aby prokázal, že uplatnění nároku na odpočet z plnění od svého dodavatele bylo oprávněné. Ve zkoumaném rozsudku bylo na stěžovatelce, aby označila takové důkazy, které přesvědčivě vyvracely pochybnosti správce daně, a navrhovala další důkazy, pokud správce daně některé důkazní prostředky označí jako nevěrohodné. NSS také uvedl, že pokud výsledky svědků, které byly navrženy stěžovatelkou, jsou označeny jako neprůkazné z důvodu, že si svědci některé skutečnosti nevybaví, pak je to stěžovatelka, kdo musí nést důsledky této skutečnosti (nikoliv správce daně).

Na závěr NSS vyřkl novou, zajímavou myšlenku. Dle NSS správce daně může jednu identickou situaci (transakci), která nastala u dvou subjektů, posoudit odlišně. Je tedy možné, že správce daně např. u dodavatele dojde k závěru, že plnění danému odběrateli poskytl, avšak správce daně místně příslušný odběrateli není tímto zjištěním vázán, a může dojít k závěru, že odběratel přijetí daného plnění neprokázal. Přesto to však neznamená, že skutečnosti, které byly zjištěny v jednom řízení, by byly irelevantní v druhém řízení. Pokud daňový subjekt tyto skutečnosti správcem daně sdělí, správce daně se jimi musí zabývat. V tomto rozsudku však bylo v rámci daňové kontroly prokázáno, že dodavatel uvedl plnění do přiznání, ale reálně plnění neposkytl.

Rozsudek je dostupný i zde:

<https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Text/710093>

S E M I N Á Ř

PŘEVODNÍ CENY PRAKTICKY**13. 10. 2023 | 9.00 až 14.00**

Česká národní banka, Praha 1

P R O G R A M :

Součásti dokumentace

Příprava benchmarku

Aktualizace

Potřebná dokumentace

Aktuální vývoj v převodních cenách

- ◀ po Covidu
- ◀ po energetické krizi
- ◀ při inflaci

Využijte slevu **20 %** na seminář
PŘEVODNÍ CENY PRAKTICKY
Pro slevu zadejte kód **LEPCEKPRVDC**

Více informací najdete také zde:
www.ekp.cz/novinky-blog/novinky/

EKP daňoví a účetní
poradci

Lukáš Eisenwort
E: lukas.eisenwort@ekp.cz
M: 777 811 842



Na jakých dalších platformách nás můžete najít?



Facebook EKP



LinkedIn



Web EKP

