

EKPrůvodce daněmi a účetnictvím

listopad 2023

- „ Nový návrh směrnice k převodním cenám - Evropská komise “
- „ Nová interpretace Národní účetní rady k vykazování cenin “
- „ Nová služba pro předvyplnění přiznání k dani z nemovitých věcí “



D A N Ě

Daňový kalendář	2
Pozvánka na konferenci TaxForum 2024	3
Dopady konsolidačního balčku ve vztahu k dohodám o provedení práce	4
Pronájem nemovitostí z hlediska DPH	6
Od 15. prosince platí whistleblowing pro všechny s 50 a více zaměstnanci - jste připraveni?	8
Aktuality	10

J U D I K A T U R A

Judikatura v oblasti osvobození od DPH u přepravy	12
V případě zastoupení je vědomou účast na podvodu DPH nutné zkoumat i u zmocněnce	13

V Z D Ě L Á V Á N Í

Semináře 2023	14
---------------------	----



Milí čtenáři,

v minulém čísle našeho **EKPrůvodce** psal kolega Honza Kotala, že podzim sice začal, ale venku to není poznat. Nyní však můžeme směle konstatovat, že podzim přišel se vším všudy. Podzimní plískanice za okny přímo vybízí k trávení času ve vnitřních prostorech. Ideálně v teple u krbu a s dobrým čtením (např. s tímto EKPrůvodcem). Poslaneckou sněmovnou prošel ve 3. čtení konsolidační balíček a nyní míří do Senátu a následně na podpis k hlavě našeho státu. My daňáři tak máme o čtení postaráno. Ale nemusíte se bát, rádi se s vámi o nově nabyté znalosti podělíme. Budeme tak činit písemně v našich následujících EKPrůvodcích a také osobně na různých akcích. Tímto bych vás rád pozval na seminář **Daňové novinky po „ozdravném balíčku“** v roce 2024, který pořádáme **23. 11. 2023** s Okresní hospodářskou komorou Jihlava.



Lukáš Eisenwort, jednatel

Následně jistě stojí za zmínku TaxForum, které pořádáme 29. 11. 2023 v pražském OREO Hotelu Pyramida a na kterém vystoupí odborníci z Finanční správy, Ministerstva financí, ČSSZ a také naši daňoví poradci (včetně mě), kteří se budou snažit novinky podat co nejpraktičtěji.

Stejně jako vy i my jsme zvědaví, zda letos přijede Martin na bílém koni. A pokud se to letos opět nepodaří, nebudeme z toho smutní. Upečeme si husu, otevřeme láhev mladého vína a budeme se těšit na letošní první sních. Snad ho uvidíme alespoň do Vánoc.

Daňový kalendář**20. 11.**

splatnost paušální zálohy

20. 11.

měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 10/2023

27. 11.

daňové přiznání a splatnost daně za 10/2023

27. 11.

souhrnné hlášení za 10/2023

27. 11.

kontrolní hlášení za 10/2023

30. 11.

splatnost 2. splátky daně (všichni poplatníci s daní vyšší než 5.000 Kč)

31. 11.

daňové přiznání a splatnost daně k OSS - dovozní režim

31. 11.

odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za 10/2023

15. 12.

čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň



➤ Odpovědi na otázky kolem **konsolidačního balíčku** a jeho dopady. Odborná **konference TAX FORUM 2024** se koná ve středu **29. listopadu** od 9 do 15 hodin v OREA Hotelu Pyramida v Praze **prezenčně i online** přenosem a účastníky připraví na nejvýznamnější **daňové a účetní změny posledního desetiletí**.

„**Zajímají vás dopady konsolidačního balíčku?** Hodnocení největších daňových změn za poslední roky od odborníků z Finanční správy ČR, České správy sociálního zabezpečení, Ministerstva financí ČR a dalších? Během konference se zaměříme na významné změny, které nás v příštím roce čekají.“ uvádí **Jan Kotala, jednatel EKP Advisory**.

Na **TAX FORUM** se k daňovým změnám a jejich dopadům vyjádří generální ředitelka Finanční správy ČR **Simona Hornochová**, ústřední ředitel ČSSZ **František Boháček**, ředitelka odboru Nepřímých daní Finanční správy ČR **Blanka Mattauschová** nebo ředitel odboru Účetnictví, oceňování a související odborné profese Ministerstva financí ČR **Jiří Pelák** nebo generální ředitelka AMSP ČR **Eva Svobodová**.

Konference je určena jednatelům, majitelům firem, finančním ředitelům, podnikatelům, ekonomům, daňovým poradcům, účetním, právníkům a jiným zájemcům. Setkání nabídne mimo jiné i ucelený přehled novinek v zákoníku práce, informace o kontrolní činnosti finanční správy a mnoho dalšího.

Organizátory akce jsou:

e.Pravo.cz, Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR, Nizozemsko-česká obchodní komora, Česko-německá obchodní a průmyslová komora a EKP Advisory.

Registrace zde:

<https://www.epravo.cz/eshop/tax-forum-2024-danove-a-ucetni-novinky-roku-2024-29-11-2023-897.html>

Panel řečníků:

- 9.00 **Simona Hornochová**, generální ředitelka FS ČR
Úvodní slovo a představení nejvýznamnějších daňových novinek roku 2024
- Eva Svobodová**, generální ředitelka AMSP ČR
Úvodní slovo - Skrytý potenciál malých a středních podniků
- 9.15 **Hanuš Kytler**, Generální finanční ředitelství
Změny v oblasti daně z příjmů FO na rok 2024 – změny daňových úlev, osvobození od daně a sazby daně
- 9.45 **Alice Dajčarová**, advokát, ARROWS ETL Global
Novela zákoníku práce na rok 2024 a její dopady na zaměstnavatele
- 10.15 **František Boháček**, ústřední ředitel ČSSZ
Odvody pojistného v roce 2024 – změny u DPP, zaměstnanců, OSVČ
- 11.15 **Lukáš Eisenwort**, EKP, daňový poradce
Převodní ceny v roce 2024
- 11.45 **Otakar Sladkovský**, ředitel Specializovaného finančního úřadu
Kontrolní činnost finančních úřadů
- 13.00 **Blanka Mattauschová**, ředitelka odboru a zástupce ředitele sekce – Odbor nepřímých daní FS ČR
Daň z přidané hodnoty v roce 2024
- 13.30 **Jan Tecl**, EKP, daňový poradce
Nemovitosti v DPH – nová komplexní informace o DPH a nemovitostech
- 14.00 **Jan Kotala**, EKP, daňový poradce
Ostatní daňové novinky roku 2024 - změny v oblasti daně z příjmů právnických osob, daně z nemovitých věcí
- 14.30 **Jiří Pelák**, Ministerstvo financí ČR
Nový zákon o účetnictví

Dopady konsolidačního balíčku ve vztahu k dohodám o provedení práce

Poslanecká sněmovna ve třetím čtení schválila návrh zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů, tzv. konsolidačního balíčku, který se bude dále projednávat na schůzi Senátu aktuálně naplánované na 8. listopadu. Pokud Senát konsolidační balíček schválí, bude později předán k podpisu prezidentovi. Níže jsou uvedeny hlavní změny, které se týkají dohod o provedení práce.

Assida Fazliyeva, asistent daňového poradce
assida.fazliyeva@ekp.cz
Jakub Beran, manažer a daňový poradce
jakub.beran@ekp.cz

Nově budou stanoveny dva limity pro vznik účasti na sociálním a zdravotním pojištění u zaměstnanců, kteří pracují na základě dohody o provedení práce (dále jen „DPP“). První limit bude stanoven pro zaměstnance pracující na DPP u jednoho zaměstnavatele, a to ve výši 25 % průměrné mzdy (na rok 2024 rozhodná částka činí 10 500,- Kč). Druhý limit bude stanoven pro zaměstnance na DPP vykonávající práce u více zaměstnavatelů v jednom kalendářním měsíci po překročení 40 % průměrné mzdy (na rok 2024 rozhodná částka činí 17 500,- Kč). Příslušné částky by měly být zaokrouhlené na celé pětisetkoruny směrem dolů.

Důvodem dané kardinální změny je situace, kdy je pro některé zaměstnance dohoda jediným a častým zdrojem příjmů namísto trvalého pracovního poměru. Tyto osoby tak nejsou zúčastněny na důchodovém pojištění, v důsledku čehož budou mít v budoucnu velmi nízký důchod, což se může odrážet ve zvýšení dávek státní sociální podpory a následně snížení státního rozpočtu. V současné době je však možné být zaměstnán na DPP u více zaměstnavatelů, kdy, pokud u žádného z nich není překročen limit pro účast

na důchodovém pojištění, zaměstnanec neplatí pojistné u žádného zaměstnavatele, přičemž se může v některých případech jednat o poměrně vysoké měsíční příjmy.

Podstatný problém nové úpravy spočívá v tom, že se zaměstnavatel o překročení limitu dozví až několik týdnů po skončení měsíce. Pro lepší kontrolu dodržování zaváděného opatření bude zavedena evidence všech DPP a příjmů z těchto dohod. Všichni zaměstnavatelé budou mít povinnost zaslat údaje o dohodách do 20. dne následujícího měsíce České správě sociálního zabezpečení, která ho bude následně informovat, zda zaměstnanec překročil limit dosažených příjmů. Ovšem vzhledem k tomu, že výplata peněz z DPP probíhá často ihned po skončení práce, nebude v době výplaty ani zaměstnavatel ani zaměstnanec vědět, zda byl limit pro účast na důchodovém pojištění překročen či nikoliv. V praxi tak bude téměř nemožné správně a s dostatečným předstihem určit, zda má výplata podléhat sociálnímu (a pravděpodobně také zdravotnímu) pojištění.

Dle pozměňovacího návrhu pro usnadnění administrativní práce zaměstnavatelů bude odpovědnost za uhrazení pojistného přenesena na samotné zaměstnance. MPSV momentálně připravuje detaily o zjednodušení navrhovaného systému, které by měly být platné až od července 2024.

Informování zaměstnance o obsahu práce na dohodu

Zákoník práce nově také nařizuje zaměstnavateli do sedmi dní od započetí výkonu práce písemně informovat „dohodáře“ o skutečnostech, které posilují práva zaměstnanců. Kupříkladu se jedná o sdělení místa výkonu práce, dále sdělení ohledně doby trvání a podmínek zkušební doby (pokud je sjednána) nebo ohledně předpokládaného rozsahu pracovní doby za den nebo týden.

Pokud jsou výše uvedené skutečnosti obsažené v dohodě o provedení práce nebo dohodě o pracovní činnosti, informační povinnost pro zaměstnavatele v tomto případě nevyplývá.

Elektronické doručování dokumentů zaměstnanci

Další změny zákoníku práce postihují elektronické doručování písemností zaměstnancům. Zaměstnavatel nově může doručovat písemnosti elektronicky **pouze, pokud zaměstnanec udělil souhlas v samostatném písemném prohlášení**. Před udělením tohoto souhlasu je zaměstnavatel povinen informovat zaměstnance o podmínkách doručování.

Obecně platí, že písemnost doručená elektronicky je doručena dnem, kdy zaměstnanec potvrdí převzetí zaměstnavateli datovou zprávou. Nově se však zavádí právní **fikce doručení po 15 dnech**, což znamená, že pokud zaměstnavatel nepotvrdí převzetí do 15 dnů od dodání, písemnost je považována za doručenou posledním dnem této lhůty. Pokud se písemnost vrátí jako nedoručitelná, doručení písemnosti je neúčinné.

Stanovení kratší pracovní doby

Pokud si spolu zaměstnavatel a zaměstnanec sjednají kratší pracovní dobu, nově **musí být tato dohoda písemná**.

Novela zákoníku práce je dostupná rovněž na internetových stránkách Poslanecké sněmovny pod číslem 281/2023 Sb. (Tisk 423 ve Sbírce zákonů (psp.cz))

webinář

12. 12. 2023 | 11:00 - 12:00

Digitalizace účetnictví s wflow:

benefity pro klienty účetní kanceláře

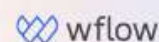
Přihlásit na webinář



Jan Kotala
partner, EKP



Robert Soudný
CEO, wflow





Pronájem nemovitostí z hlediska DPH

Pronájem nemovitostí je jako takový od daně z přidané hodnoty osvobozený.

Lukáš Jankovec, asistent daňového poradce
lukas.jankovec@ekp.cz
Jan Tecl, partner a daňový poradce
jan.tecl@ekp.cz

Pojem „nájem nemovitostí“ není v zákoně o dani z přidané hodnoty (ZDPH) definovaný. Vymezení pojmu vychází z judikatury Evropského soudního dvora, který vyjmenovává situace, kdy se o nájem bude jednat a kdy ne. Dle současné judikatury se za nájem považují situace, kdy je nájem sjednaný:

- za úplatu,
- na sjednanou dobu,
- dochází k převodu práva na nájemce využívat nemovitost, jako kdyby byl vlastníkem,
- nájemce má právo vyloučit jakoukoli další osobu z výkonu takového práva.

Může tak dojít k situacím, kdy je definice “nájmu” podle tuzemské legislativy odlišná od definice “nájmu” dle judikatury Evropského soudního dvora. Tento rozdíl je nejvíce znát v případě „nájmu“ místa pro bankomat nebo prodejní automat (například prodejní automaty na kávu nebo na syčené nápoje, které jsou umístěny v administrativní budově).

Této situaci se věnoval rozsudek C-275/01 „Sinclair Collins“. Jednalo se o společnost, která do hotelů a dalších budov rozmísťovala automaty, ve kterých se prodávaly tabákové výrobky. Hlavní otázkou bylo, jestli se příjem osvobodí od daně podobně jako u nájmu. Soud nakonec dospěl k závěru, že skutečným předmětem smlouvy byla instalace prodejních automatů na cigarety, nikoli užívání nebo požívání pozemku, proto se nejednalo o nájem.

Výjimky, kdy nájem osvobozený nebude

Nájem nemovitých věcí je považovaný z pohledu ZDPH za ekonomickou činnost a je primárně osvobozený od DPH, protože se jedná o pasivní činnost.

Existují ale situace, kdy naopak ZDPH u nájmu stanovuje, že se jedná povinně o zdanitelné plnění. Jde o tyto případy:

- krátkodobý nájem nemovité věci (nájem do 48 hodin),
- poskytnutí ubytovacích služeb, které odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 55 ve znění platném k 1. lednu 2008,
- nájem prostor a míst k parkování vozidel,
- nájem bezpečnostních schránek,
- nájem strojů nebo jiných upevněných zařízení.

Pokud je nájem považovaný za zdanitelné plnění, tak se uplatňuje vždy základní sazba DPH, aktuálně ve výši 21 %.

DPH dále dává možnost pronajímateli se rozhodnout, zdali v některých případech bude nájem zdaňovat nebo ne. Pronajímatel (plátce) se může rozhodnout, že u nájmu nemovité věci jinému plátcovi pro uskutečňování jeho ekonomické činnosti uplatní DPH. Tuto možnost dává plátcovi daně ZDPH v § 56a odst. 3. Příkladem mohou být administrativní budovy, průmyslové haly, kanceláře atd. Možnost rozhodnout se zdaňovat nájem nemovité věci není možné aplikovat v případech uvedených v § 56a odst. 3 písm. a) – f) ZDPH. Jedná se o nemovitosti, které mohou sloužit k bydlení.

Problematika krátkodobých nájmu

Zákon o dani z přidané hodnoty se v § 56a odst. 2 zabývá problematikou krátkodobých pronájmů, které trvají nepřetržitě maximálně 48 hodin a zahrnují cenu za energie nebo vodu. Příkladem může být sportovní klub pronajímající na večer tělocvičnu nebo nájem salonku během konference. Délka smlouvy není rozhodující, pokud nepřetržitá doba nájmu nepřesáhne 48 hodin.

Nájem nemovitých věcí a nárok na odpočet u souvisejících vstupů?

Pokud plátce používá přijaté zdanitelné plnění výhradně pro uskutečňování plnění podle §72 odst. 1 ZDPH (např. pronájem výrobní haly), má nárok na plný odpočet daně. Jestliže je však daná nemovitost pronajímána osvobozeně nebo je takováto nemovitost využívána mimo ekonomickou činnost (např. pro obstarání bytové potřeby vlastníka), nemůže si

nárokovat DPH na vstupu. Pokud je nemovitost využita více způsoby (zdanitelný a osvobozený nájem, využití mimo ekonomickou činnost), je třeba řešit krácený, případně také poměrný nárok na odpočet.

Pro danou nemovitost je tak třeba sledovat způsob jejího využití a dle této skutečnosti nárokovat DPH na vstupu, popřípadě upravovat dříve nárokováný nárok na odpočet (a to po dobu 10 let od pořízení dané nemovité věci, případně jejího technického zhodnocení).

Možnost nárokovat si DPH při pořízení nemovité věci tak v mnoha případech umožní dosáhnout pronajímateli lepší ziskovosti u daného projektu. Zároveň je třeba nezapomenout na povinnosti dlouhodobějšího charakteru (úprava dříve nárokováného DPH) a dopady jednotlivých variant pořízení a využití nemovité věci je vhodné analyzovat (například i s ohledem na možnost vytvoření tzv. DPH skupiny).



Seminář
Jak vyplnit daňové přiznání DPPO
21. 11. 2023
16.00 - 17.30



Vojtěch Bouřil
EKP Advisory

Více na www.ekp.cz/novinky

EKP daňový a účetní poradenství

Od 15. prosince platí whistleblowing pro všechny s 50 a více zaměstnanci - jste připraveni?

Zákon 171/2022 Sb., o ochraně oznamovatelů je dlouho chystanou implementací evropské směrnice o ochraně oznamovatelů a přináší řadu nových povinností. Patří mezi ně zejména povinné zavedení vnitřního oznamovacího systému, jehož prostřednictvím mohou zaměstnanci a některé další osoby oznamovat vybrané druhy protiprávního jednání. Mimo zajištění zabezpečených oznamovacích kanálů v ústní i písemné podobě je nutné určit a poučit příslušnou osobu, které oznámení přijímá, v reakci na ně navrhuje vhodná opatření a má odpovědnost za provoz oznamovacího systému.

Lukáš Jankovec, asistent daňového poradce
lukas.jankovec@ekp.cz
Jan Tecl, partner a daňový poradce
jan.tecl@ekp.cz

Připravit se musí všichni s více než 50 zaměstnanci, ale i někteří menší zaměstnavatelé

Whistleblowing by měl být zaveden ze strany subjektů s více než 250 zaměstnanci už od 1. 8. 2023. Menší subjekty se musí připravit do 15. 12. 2023. Koho všeho se zákon týká?

Všech zaměstnavatelů, kteří měli k 1.1.2023 **alespoň 50 zaměstnaneckých poměrů**. Za zaměstnanecké poměry se ve smyslu zákona počítají také částečné úvazky, dohody o pracovní činnosti a dohody o provedení práce (nedochází k přepočtu na počet celých úvazků).

Všech subjektů **bez ohledu na počet zaměstnanců**, pokud jsou povinnou osobou podle AML (podle § 21 odst. 6 písm b) zákona 253/2008). Patří sem například subjekty, které provozují realitní zprostředkování, poskytují úvěry nebo investiční služby, jsou pojišťovny, účetními, advokátní kanceláři a podobně. Tyto musí navíc umožnit i anonymní oznamování.

Co patří mezi nové povinnosti a je potřeba mít připraveno pro případ kontrol?

Je třeba především:

- Zavést oznamovací systém umožňující oznámení v ústní i písemné podobě, oznamovací kanály by měly být oddělené a zabezpečené tak, aby se s obsahem oznámení mohla seznámit pouze příslušná osoba
- Určit a poučit příslušnou osobu (případně více osob tak, aby byl zajištěn hladký provoz systému a dodržování lhůt), vést o tom záznam a přiložit výpis z rejstříku trestů
- Zveřejnit povinné informace způsobem umožňujícím dálkový přístup, včetně telefonního čísla a e-mailové adresy určené pro podávání oznámení
- Upravit oznamovací proces v interních předpisech
- Případná oznámení v zákonem stanovených lhůtách posoudit, pokud spadají do působnosti zákona, přijmout vhodné opatření jako reakci na oznámení a chránit oznamovatele před odvetou.
- Zajistit 5 letou elektronickou archivaci všech oznámení.

Při nesplnění povinností hrozí pokuty, rozšířené zavedení může přinášet výhody

Při neplnění povinností stanoví zákon pokuty do výše 1 milion korun, další nepříjemností může být například neplatnost odvetných kroků vůči oprávněným oznamovatelům (jako výpověď), kde při dokazování svědčí oznamovateli obrácené důkazní břemeno.

Zavedení a aktivní používání whistleblowing systému naopak umožní incidenty řešit interně a snižuje motivaci zaměstnanců obracet se na oznamovací systém Ministerstva spravedlnosti a další orgány veřejné správy. Současně jde podle judikatury o důležitou součást vyvinění z trestněprávní odpovědnosti právnické osoby, dojde-li k závažnějšímu incidentu. Je proto dobré zvážit, v jaké podobě systém zavést a využívat.

Jak na to a kde zjistit více?

Agendu whistleblowingu můžete zajišťovat vlastními silami, nebo využít externí správy a zajistit povinnosti specializovanou příslušnou osobou. Rádi Vám zajistíme implementaci všech nových povinností ve spolupráci s platformou Whispero, specializovanou na technické aspekty i externí správu oznamovacích systémů.

Více najdete zde:

https://docs.google.com/document/d/17lStGbDs4UyVpFFjoIex9PV5Y6nKcMsMtKOpYlqX_Pk/edit?usp=sharing



**Československý
daňový a účetní kongres**
13. – 15. 11. 2023 • Mikulov

PP® Poradce podnikatele
il Svaz účetních České republiky
PP® Poradce podnikatele

Více zde

Aktuality

› Nový návrh směrnice k převodním cenám – Evropská komise

Martin Strnad, asistent daňového poradce
martin.strnad@ekp.cz
Jakub Beran, manažer a daňový poradce
jakub.beran@ekp.cz

Začátkem podzimu předložila Evropská komise nový návrh směrnice o převodních cenách, který si klade za cíl sjednocení postupu při uplatňování pravidel převodních cen v EU, zejména z hlediska vymezení spřízněných osob a pravidel pro stanovení obvyklé ceny.

Hlavním podnětem Evropské komise pro vznik tohoto návrhu byla skutečnost, že většina členských států EU při správě daní uplatňuje pravidla pro převodní ceny vyplývající ze směrnice OECD jen do určité míry. To chce Evropská komise tímto návrhem změnit, chce do budoucna nastavit jasná pravidla, jelikož v minulosti opakovaně prohrávala soudní spory u evropských soudů, kde se snažila prosadit harmonizovaný výklad v oblasti převodních cen.

Výčet nových pravidel z návrhu směrnice:

Státy budou mít povinnost implementovat pravidla stanovená směrnici a vykládat je v souladu se směrnici OECD, která se stane závazným předpisem pro uplatňování principu tržního odstupu v EU. Dojde ke vzniku definice spřízněné osoby s hranicí kapitálové spřízněnosti ve výši 25 procent. Návrh směrnice také vymezuje tržní rozpětí při stanovení ceny na základě cen srovnatelných transakcí a zavádí harmonizaci přístupu ke stálým provozovnám, kdy zřizovatel a stálá provozovna budou pevně zakotveny jako samostatné subjekty. Rovněž dojde k zavedení zjednodušeného postupu pro úpravy základu daně vyplývající z doměrku v jiném členském státě a z dobrovolné úpravy základu daně, tzv. corresponding and compensating adjustments. Návrh směrnice mimo jiné ukládá poplatníkům povinnost mít vypracovanou dokumentaci prokazující soulad cen vnitroskupinových transakcí s principem tržního dostupu. Zatím však směrnice nezavádí povinnost mít standardní dokumentaci převodních cen dle pravidel OECD. To bude komise teprve v nadcházející době upřesňovat.

Zavedení tohoto konceptu může mít dopad na využití pravidel tzv. bezpečných přístavů v EU (safe harbours) ve smyslu článku 32 EU směrnice o zajištění globální minimální úrovně zdanění velkých nadnárodních a vnitrostátních skupin. V ČR se může jednat například o omezení využití zjednodušeného postupu v případě bezúročných půjček či zápůjček. Cílem směrnice je zejména sjednocení pravidel dokumentace k převodním cenám pro skupiny podniků v rámci EU a zakotvení její povinnosti. Směrnice Evropské komise by mohla nabýt účinnosti k 1. lednu 2026, její přijetí je však podmíněno jednomyslnou shodou v rámci Evropské rady.

› Nová interpretace Národní účetní rady k vykazování cenin

Martin Strnad, asistent daňového poradce
martin.strnad@ekp.cz
Dominika Šiplová, daňový poradce
dominika.siplova@ekp.cz

Koncem září 2023 schválila Národní účetní rada do vnějšího připomínkového řízení návrh interpretace NI - 69 Vykazování a oceňování cenin.

Tato interpretace se mimo jiné zabývá tím, zda se všechny druhy cenin mají vykazovat v účetní závěrce jako oběživo v pokladně, anebo se mají některé typy cenin vykazovat jiným způsobem.

Dále je v interpretaci popsán postup při ocenění cenin, na kterých není uvedena jmenovitá hodnota v platné měně, ale je v jiných jednotkách. Zároveň je v interpretaci řešena i problematika přepočtu cenin v cizí měně na českou měnu k rozvahovému dni.

Do 31. 10. 2023 se k návrhu mohla vyjádřit široká veřejnost. Po zapracování připomínek zveřejní Národní účetní rada finální text schválené interpretace.

Aktuality *(pokračování)*

› Nová služba pro předvyplnění příznání k dani z nemovitých věcí

Martin Strnad, asistent daňového poradce
martin.strnad@ekp.cz
Tomáš Vrána, daňový poradce
tomas.vrana@ekp.cz

Finanční správa zahájila pilotní provoz nové služby, která umožňuje předvyplnění příznání k dani z nemovitých věcí. Poplatníci daně z nemovitých věcí mohou od 3. října 2023 tuto možnost využít a ulehčit si práci.

Služba předvyplní příznání údaji, kterými již finanční správa disponuje či jsou evidovány v katastru nemovitostí (jako například výměra zastavěné plochy stavby, počet dalších nadzemních podlaží, výměra plochy jednotky a další). Poplatník pouze zkontroluje automaticky vyplněné údaje a případně je změní či doplní ty chybějící. Zatím mohou tuto službu v pilotním režimu využívat jen poplatníci, kteří se přihlásí do daňové informační schránky DIS+ na portálu MOJE daně.

Jelikož se jedná o pilotní provoz, doporučujeme dvojitou kontrolu předvyplněných informací. V případě zájmu o službu je více informací k nalezení na webových stránkách finanční správy.

› Přejídná fáze mechanismu uhlíkového vyrovnání (CBAM)

Martin Strnad, asistent daňového poradce
martin.strnad@ekp.cz
Lucie Jeriová, daňový poradce
lucie.jeriova@ekp.cz

Dne 1. října 2023 započala přejídná fáze mechanismu uhlíkového vyrovnání, která byla schválená Evropskou komisí v průběhu letošního srpna. Cílem CBAM je řešení emisí skleníkových plynů ve specifikovaném zboží při jeho dovozu do EU ze třetích zemí (jsou zde výjimky). Toto přejídné období potrvá do 31. prosince 2025 a během něho vzniká dovozcům povinnost čtvrtletně oznamovat emise obsažené ve zboží, jako je například zboží dle celní nomenklatury kategorie: cement, elektřina, hnojivo, železo (včetně výrobků), ocel (včetně výrobků), hliník a vodík. Oznamovací povinnosti nepodléhají zásilky do 150 eur či vojenské zásilky.

První zpráva CBAM za první čtvrtletí se tedy bude podávat už k 31. lednu 2024. Oznamovací povinnost mají dovozci (pokud podávají celní prohlášení na propuštění do volného oběhu vlastním jménem a na vlastní účet), držitelé povolení podat celní prohlášení deklarující dovoz zboží či nepřímí zástupci (v případě, že je dovozce usazen mimo EU nebo vyjádřil jeho souhlas s podáním). Zpráva CBAM musí obsahovat povinně tyto údaje: množství zboží dle druhu v tunách či MWh, druh zboží označený příslušným kódem KN, množství přímých a nepřímých emisí vyjádřených v tunách oxidu uhličitého a cenu uhlíku splatnou v zemi původu zboží.

Údaje o množství emisí by měl dovozci poskytnout dodavatel dovezeného zboží, proto je vhodné toto zahrnout do smluvních ujednání s vývozci ze třetích zemí. Nepodání zprávy či podání zprávy s nesprávnými údaji podléhá sankcím ve výši až 50 eur za nevykázanou tunu emisí a odpovídá za ně celní deklarant. Od roku 2026 se bude podávat roční hlášení do 31. května následujícího roku.

Judikatura v oblasti osvobození od DPH u přepravy

Dne 7. září tohoto roku vydal Evropský soudní dvůr rozsudek, který upřesňuje, jakými důkazními prostředky lze prokázat provedení přepravy u dovozu zboží.

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

Úvod do problematiky

Při dovozu zboží je od daně osvobozeno poskytnutí služby vztahující se k dovozu zboží, je-li hodnota této služby zahrnuta do základu daně při dovozu zboží. Je však nutné tuto dopravu doložit. Český zákon o dani z přidané hodnoty uvádí pro prokázání nároku na osvobození tyto důkazní prostředky: přepravní doklad, smlouva o přepravě věci nebo jiné důkazní prostředky. Směrnice EU 2006/112/ES ale přímo neuvádí, jaké důkazní prostředky jsou k prokázání přepravy související s dovozem zboží potřeba. Uvedenému se věnuje právě tento judikát.

Shrnutí rozsudku

Rumunský dopravce přepravoval zboží z přístavu Rotterdam do rumunského města Kluž. Tuto dopravu osvobodil od DPH s odůvodněním, že nárok na osvobození přepravy vyplývá z povinného zahrnutí těchto nákladů celními orgány do celní hodnoty zboží, a tedy do základu daně pro DPH. V souhrnném celním prohlášení současně bylo transakci přiděleno MRM uvádějící jako místo ukončení přepravy město Kluž.

Soudní dvůr rozhodl, že souhrnné celní prohlášení a přidělení MRM čísla samo o sobě nezakládá nárok na osvobození přepravních služeb od DPH. Dále Evropský soudní dvůr konstatoval, že národní legislativa členských států EU nemůže podmiňovat nárok na osvobození předložením pouze těch dokladů, které uvádí zákon o DPH konkrétního členského státu.

Současně Evropský soudní dvůr uvedl, jaké doklady by správce daně měl (obecně) zohlednit a osvobození následně uznat, pokud nejsou dány důvody k pochybnostem. Těmito doklady mohou být:

- nákladní list CMR,
- tranzitní doprovodný doklad – dokumenty vystavené na základě tranzitního prohlášení ověřeného celním orgánem,
- faktura,
- smlouva o přepravě.

Na základě uvedeného lze konstatovat, že česká právní úprava osvobození přepravních služeb při dovozu nebo vývozu zboží je v souladu s názorem Evropského soudního dvora.

Rozsudek je dostupný i zde:

[CURIA – Documents \(europa.eu\)](#)

V případě zastoupení je vědomou účast na podvodu DPH nutné zkoumat i u zmocněnce

Dne 31. října 2022 vydal Nejvyšší správní soud (dále jen „NSS“) rozsudek s č. j. 2 Afs 94/2021 týkající se daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně při výplatě podílu na zisku.

Vojtěch Bouřil, asistent daňového poradce
vojtech.bouril@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Dne 31. května 2023 vydal Nejvyšší správní soud (dále jen „NSS“) rozsudek s č. j. 2 Afs 284/2022–34 týkající se odejmutí nároku na odpočet daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) z důvodu účasti na daňovém podvodu.

Předmětem sporu bylo odejmutí nároku na odpočet daně u zahraniční společnosti (dále jen „žalobce“), která měla být součástí dodavatelsko-odběratelského obchodního řetězce, v němž správce daně identifikoval podvod na DPH. Specifikem daného případu bylo zejména to, že žalobce k nákupu a prodeji předmětného zboží ústně zmocnil jinou společnost.

V řízení před krajským soudem pak Odvolací finanční ředitelství (dále jen „stěžovatel“) prokazovalo objektivní okolnosti svědčící o účasti na daňovém podvodu zejména tím, že k nákupu a prodeji předmětného zboží neexistovala smluvní dokumentace, nákup zboží se uskutečňoval za výrazně odlišné ceny oproti cenám autorizovaných prodejců a podle názoru správce daně docházelo mezi společnostmi k nestandardní ekonomické činnosti. Krajský soud se však postavil na stranu žalobce a neshledal argumentaci stěžovatele jako důvodnou. Věc se tak dostala až k NSS, který situaci zhodnotil následovně.

NSS nejdříve shrnul podmínky pro odepření nároku na odpočet daně tak, jak je zná ustálená judikatura Soudního dvora EU (dále jen „SDEU“) a NSS. Tedy, že nejprve je třeba zjistit, zda k podvodu na DPH skutečně došlo. Pokud ano, je třeba na základě objektivních skutkových okolností prokázat, že daňový subjekt věděl nebo mohl a měl vědět, že se svým jednáním účastní plnění, které je součástí podvodu. Následně je posuzováno, zda daňový subjekt přijal opatření, která po něm mohou být rozumně požadována, aby zabránil své účasti na podvodu.

Existence podvodu dle NSS v daném případě nebyla sporná. Spornou v této věci byla druhá výše zmíněná podmínka, a to zkoumání objektivních okolností ve spojitosti s účastí žalobkyně na podvodu. NSS v této otázce shledal, že k prokázání vědomosti žalobkyně na podvodu na základě stěžovatelem provedeného hodnocení dojít vůbec nemohlo, protože ten ve svých závěrech zcela opominul, že žalobkyně byla při svém obchodování zastoupena jinou společností. Vědomostní test tak dle NSS měl být cílen na žalobcova zmocněnce, neboť právě ten fakticky figuroval v daném obchodním řetězci.

NSS tak zamítl kasační stížnost daňových orgánů a uzavřel, že v dalším řízení bude potřeba zkoumat, zda zmocněná společnost věděla nebo mohla vědět o zapojení do podvodu, a případně posoudit, jestli podstoupila potřebná opatření k zabránění své účasti na daňovém podvodu. Závěrem lze rozsudek shrnout tak, že vědomou účast na podvodu s DPH je v případě zastoupení potřeba posuzovat u samotného zmocněnce.

Rozsudek je dostupný i zde:

<https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Html/705157>

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? Doplňte 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 do 5 pracovních dnů.

Semináře s EKP Advisory - Listopad/Prosinec



<p>21. 11. 2023 VOX</p>	<p><u>Náklady na marketing z daňového a účetního pohledu</u></p>		<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">  Jan Kotzla </div> <div style="text-align: center;">  Petr Kulík </div> </div>
<p>21. 11. 2023 </p>	<p><u>Jak vyplnit daňové přiznání DPPPO</u></p>		<div style="text-align: center;">  Václav Bourk </div>
<p>23. 11. 2023 </p>	<p><u>Daňové novinky v roce 2024 po ozdravném balíčku</u></p>		<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">  Lukáš Eisenwort </div> <div style="text-align: center;">  Jan Tecl </div> </div>
<p>30. 11. 2023 </p>	<p><u>Převodní ceny</u></p>		<div style="text-align: center;">  Lukáš Eisenwort </div>
<p>13. 12. 2023 VOX</p>	<p><u>Daně a účetnictví u developerů a vlastníků nemovitostí aktuálně a pro rok 2024</u></p>		<div style="text-align: center;">  Jan Tecl </div>
<p>14. 12. 2023 VOX</p>	<p><u>Výroba a ocenění zásob v účetnictví</u></p>		<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">  Jan Kotzla </div> <div style="text-align: center;">  Jan Tecl </div> </div>

VOX
20 % sleva na semináře **VOX** pro zákazníky a registrované odběratele EKPrůvodce.
Sleva zde <https://www.ekp.cz/o-nas/prednasky-konference/>



Na jakých dalších platformách nás můžete najít?



Facebook EKP



LinkedIn



Web EKP

