

EK Průvodce daněmi a účetnictvím

srpen 2022

- „ Prokazování
finančních darů
na Ukrajinu “
- „ Prokazování
internetové reklamy “
- „ Semináře
a webináře “

D A N Ě

Zjednodušení prokazování finančních darů na Ukrajinu	2
Uplatňování DPH u předčasného ukončení dodávek energie nebo nedodání smlouvaného množství	3
Aktuality	4-5

J U D I K A T U R A

Požadavky na prokázání internetové reklamy dle NSS	6
--	---

V Z D Ě L Á V Á N Í

Seminář: DPH u pronájmu nemovitostí	7
Seminář: Převodní ceny v ČR v roce 2022 – aktuální přístup finanční správy a rozsah dokumentace	7
Webinář: Optimalizace mzdových nákladů	8



EK Partners, 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





Zjednodušení prokazování finančních darů na Ukrajinu

Bohužel válka na Ukrajině zůstává aktuálním tématem a mnoho firem, které by rády Ukrajinu finančně podpořily, řeší stále daňové náležitosti takového daru.

Tomáš Vrána, asistent daňového poradce
tomas.vrana@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Na základě ustanovení § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP) může poplatník daně z příjmu od základu daně odečíst dar poskytnutý v souvislosti se zákonem stanovenými účely. Mezi tyto účely patří poskytnutí bezúplatného plnění za účelem obranného úsilí Ukrajiny.

Finanční správa nyní aktualizovala svou vydanou Informaci k prokazování poskytnutí takových darů. Standardně se dary prokazují dokladem, ze kterého musí být prokazatelné zákonné informace – tedy kdo je příjemce daru, jaká je jeho hodnota, předmět daru, účel daru a datum jeho poskytnutí.

V Informaci se však udává, že k prokázání poskytnutí daru na obranné účely Ukrajiny stačí použít zjednodušené prokázání daru, což znamená poskytnout správci daně následující:

- výpis bankovního účtu (nebo ústřížek složenky) a
- vytištěnou informaci o příjemci daru a účelu daru.

Takovýto zjednodušený způsob prokazování lze použít pouze u darů směřujících na bankovní účty, které Finanční správa eviduje na svých webových stránkách:

Informace Finanční správy k darům

Primárně se jedná o účet velvyslanectví Ukrajiny v České republice a dále o účty některých neziskových organizací, škol a obcí.

Informaci o příjemci daru a účelu daru lze rovněž jednoduše převzít z webových stránek Finanční správy, kde jsou zveřejněny bankovní účty.

Poplatník daně z příjmu se tímto nemusí obávat prokázání poskytnutí daru jinak než standardním dokladem. Nicméně upozorňujeme, že tento zjednodušený režim platí pouze ve vztahu k darům na obranné a humanitární účely na Ukrajinu a pro jiné dary by neměl být správcem daně akceptován.

Uplatňování DPH u předčasného ukončení dodávek energie nebo nedodání smluveného množství

Finanční správa potvrdila, že považuje kompenzace smluvních stran z důvodu předčasného ukončení dodávek energií nebo nedodání sjednaného množství za poskytnutí služby, a tedy za zdanitelné plnění.

Jiří Štoviček, asistent daňového poradce
jiri.stovicek@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Na jednání Koordinačního výboru Komory daňových poradců a Generálního finančního ředitelství (dále jen GŘ) se v druhé polovině května projednávalo uplatňování DPH při předčasném ukončení dodávek energií (tj. tepla, elektřiny, plynu atd.) či nedodání jejich sjednaného množství. Předkladatelem Koordinačního výboru byly představeny dvě možná řešení.

První situací je dle předkladatele předčasně ukončená smlouva poskytovatelem nebo odběratelem či nedodání smluvně sjednaného množství energií za pevně stanovené ceny. Není podstatné, zda předčasné ukončení iniciuje poskytovatel nebo odběratel. V závislosti na tržních cenách energie pak bude povinen buď poskytovatel, nebo odběratel energií uhradit druhé smluvní straně náhradu za nedodanou či neodebranou energii. Náhrada kompenzace za nedodanou energii se může stanovit jako součin nedodaného množství

energie a rozdílu sjednané ceny a tržní ceny platné v době předčasného ukončení smlouvy. Tato náhrada, jak potvrdilo i stanovisko GŘ, představuje poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku a podléhá tak dani z přidané hodnoty v základní sazbě.

Druhou situací je pak komprese více smluv. Je běžné, že zúčastněné strany mezi sebou uzavírají více smluv na dodávku energie, přičemž mohou vystupovat jak v pozici prodávajícího, tak kupujícího. Při následném ukončení se pohledávky a závazky obou stran započtou v rozsahu, v jakém se překrývají, a tím zanikají. Eventuální rozdíly pak představují samostatný finanční závazek nebo pohledávku, která podle předkladatele nepodléhá dani z přidané hodnoty – na rozdíl od první situace. Kompenzace za nedodanou energii se vypočte ze zbývajících plnění po kompresi smluv. GŘ ale s tímto závěrem nesouhlasí a vyvozuje stejný závěr jako v prvním případě – tedy smlouvy o dodávkách energií jsou ukončeny a jedna ze smluvních stran má nárok na kompenzaci. Dle GŘ se tak opět jedná o poskytnutí služby podléhající základní sazbě.



Aktuality

› Zvýšení limitu pro registraci k DPH a pro využití paušální daně na 2 miliony Kč.

Tomáš Vrána, asistent daňového poradce
tomas.vrana@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Vláda ČR schválila návrh zákona, kterým má s účinností od 1. 1. 2023 nastat několik podstatných daňových změn.

První změnou je zvýšení limitu obratu pro povinnou registraci k DPH z 1 mil. Kč na částku 2 mil. Kč. Současně se zvýšením limitu bude umožněno stávajícím plátcům DPH, kteří novou hranici obratu nepřesahují, zrušit svou registraci k DPH. Vláda zdůrazňuje, že limit pro registraci k DPH se nezvedl od roku 2004, a tudíž je nutná jeho aktualizace.

Na 2 mil. Kč se rovněž v návrhu zákona zvyšuje limit pro vstup do paušálního režimu daně. Režim paušální daně nicméně dozná více změn, kdy v současnosti platné jednotné zálohy nahradí 3 daňová pásma, která budou znamenat různou výši měsíčních paušálních záloh, a to podle výše příjmu.

Rozšíření paušální daně pro živnostníky s příjmy do 2 milionů ročně

Rozdělení do 3 pásem dle ročních příjmů a výdajového paušálu pro rok 2023

Příjmy ročně / výdajový paušál	80 %	60 %	40 %
do 1 mil. Kč	1. pásmo	1. pásmo	1. pásmo
do 1,5 mil. Kč	1. pásmo	1. pásmo	2. pásmo
do 2 mil. Kč	1. pásmo	2. pásmo	3. pásmo

Rozšíření paušální daně pro živnostníky s příjmy do 2 milionů ročně

Výše paušálních záloh dle ročních příjmů a výdajového paušálu pro rok 2023

Příjmy ročně / výdajový paušál	80 %	60 %	40 %
do 1 mil. Kč	6 295 Kč*	6 295 Kč	6 295 Kč
do 1,5 mil. Kč	6 295 Kč	6 295 Kč	16 000 Kč
do 2 mil. Kč	6 295 Kč	16 000 Kč	26 000 Kč**

* PŘI PŘÍJMU 600 000 Kč BUDOU ODVODY VE STANDARDNÍM REŽIMU VE VÝŠI 5 748 Kč

** PŘI PŘÍJMU 1 900 000 Kč BUDOU ODVODY VE STANDARDNÍM REŽIMU VE VÝŠI 31 962 Kč

První pásmo bude platit pro poplatníky, jejichž příjmy ze samostatné činnosti jsou do hranice 1 mil. Kč bez ohledu na charakter těchto příjmů, dále do hranice 1,5 mil. Kč pro příjmy, kdy alespoň na tři čtvrtiny těchto příjmů lze aplikovat výdajový paušál 60 % nebo 80 % (tzn. živnostenské povolání a živnostenské povolání řemeslné a zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství). Dále platí první pásmo pro příjmy do 2 mil. Kč, pokud alespoň na tři čtvrtiny z těchto příjmů lze aplikovat výdajový paušál 80 %.

Druhé pásmo pak bude platit pro poplatníky s příjmem ze samostatné činnosti mezi 1 mil. Kč a 1,5 mil. Kč bez ohledu na charakter těchto příjmů a pro poplatníky s příjmem v rozsahu 1,5 mil Kč až 2 mil. Kč, pokud alespoň na tři čtvrtiny z těchto příjmů bude možné aplikovat výdajový paušál 60 % nebo 80 %.

Třetí pásmo bude platit pro ostatní poplatníky s příjmy ze samostatné činnosti nepřesahující hranici 2 mil. Kč.

Výše měsíční zálohy pro první pásmo bude vycházet ze současných podmínek pro stanovení paušální zálohy. Výše měsíční zálohy pro druhé pásmo bude podle návrhu zákona 16 tis. Kč, přičemž pro třetí pásmo bude záloha měsíčně činit 26 tis. Kč.

Návrh aktuálně míří do Poslanecké sněmovny. O případných změnách Vás budeme informovat.

Více informací naleznete ZDE.



Aktuality *(pokračování)*

› **Nové zvýšení cestovních náhrad – cen benzínu 95 a nafty**

Barbora Alexová, asistent daňového poradce
barbora.alexova@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Nově se ve sbírce listin vyhláškou č. 116/2022 Sb. ze dne 10. května změnila vyhláška č. 511/2021 Sb., o změně sazby základních náhrad za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad, ve znění vyhlášky č. 47/2022 Sb.

Došlo ke zvýšení tzv. vyhláškové ceny benzínu automobilového 95 oktanů, a to z původních 37,10 Kč/l na 44,50 Kč/l, a dále pak došlo také ke zvýšení vyhláškové ceny motorové nafty ze 36,10 Kč/l na 47,10 Kč/l. Ke změně vyhláškové ceny za 1 litr benzínu automobilového 98 oktanů nedošlo.

Účinnost vyhlášky je od 14. května 2022.

› **Změny ve zdanění nízkoemisních vozidel u zaměstnanců**

Barbora Alexová, asistent daňového poradce
barbora.alexova@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Novela zákona o daních z příjmů, která nabyla účinnosti 1. července 2022, změnila sazbu zdanění nízkoemisních vozidel, která jsou poskytována zaměstnancům ke služebním i soukromým účelům.

Nízkoemisním motorovým vozidlem se rozumí silniční vozidlo kategorie M1, M2 nebo N1, které nepřesahuje emisní limit CO₂ ve výši 50 g/km a 80 % emisních limitů pro látky znečišťující ovzduší v reálném provozu podle přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 715/2007 ze dne 20. června 2007 o schvalování typu motorových vozidel z hlediska emisí z lehkých osobních vozidel a z užitkových vozidel (Euro 5 a Euro 6).

V případě užívání nízkoemisních motorových vozidel zaměstnancem i pro soukromé účely se nově považuje za zdanitelný příjem zaměstnance 0,5 % vstupní ceny (včetně DPH) tohoto automobilu. Před novelou se za zdanitelný příjem považovalo 1 % vstupní ceny (vč. DPH) vozidla. Za užívání automobilu, který nenaplní výše uvedenou definici vozidla, je nadále považován za zdanitelný příjem 1 % vstupní ceny vozidla.

Novela zákona je součástí sněmovního tisku č. 204.

Požadavky na prokázání internetové reklamy dle NSS

Nejvyšší správní soud („NSS“) se v prosinci roku 2021 zabýval případem, který se týkal internetové reklamy a její uznatelnosti jako daňově uznatelného výdaje z pohledu zákona o daních z příjmů.

Anh Duc Nguyen, daňový konzultant junior
anh.nguyen@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Správce daně se zaměřil na internetové reklamy (přijaté reklamní služby Google AdWords), které byly daňovému subjektu poskytnuty v období od října 2012 do prosince 2013. Dle správce daně daňový subjekt nedokázal uspokojivě doložit, že tyto reklamy skutečně přijal. Krajský soud se ztotožnil se závěry správce daně a uvedl, že z předložených dokumentů nebylo zřejmé, kdo a kdy faktury za reklamy vystavil. Dále uvedl, že bylo zřejmé, že podklady byly účelově upravovány.

Dle ustálené judikatury NSS je daňově uznatelným výdaj, za předpokladu, že splňuje 4 základní podmínky: 1) výdaj je skutečně vynaložen, 2) výdaje je vynaložen v souvislosti s dosažením, zajištěním a udržením zdanitelných příjmů, 3) výdaj je vynaložen v daném zdaňovacím období, 4) zákon stanovuje, že se jedná o daňově uznatelný výdaj.

Z výpisů, které daňový subjekt předložil, byla patrná tvrzená služba od Google AdWords (nyní Google Ads). Výpis obsahoval například počet vyhledání webové stránky pomocí klíčových slov, údaj o tom, kolikrát byla tato webová stránka otevřena či cenu služby. Ve výpisech bylo také uvedeno, v jakých měsících byla služba poskytnuta a kontakt na jednatele dodavatelské společnosti. Tyto podklady však byly posouzeny jako prosté záznamy dat, které samy o sobě nemohly prokázat faktické uskutečnění služeb. Dále výpisy mohly být vyhotoveny i do datečně, i kdyby se služba neuskutečnila.

Daňový subjekt se pokusil doložit přijetí reklamy prostřednictvím snímků obrazovky, které zachycovaly reklamu přímo na internetovém vyhledávači Google. NSS uvedlo, že prokázat internetovou reklamu nelze jinak než právě zachycením snímků. Nicméně daňový subjekt předložil snímky, které byly všechny totožné a objevovaly se na nich vždy stejné údaje. NSS tedy souhlasilo se závěry krajského soudu, že pořízené snímky neprokázaly přijetí reklamy.

Rozsudek lze nalézt ZDE.

EKP pro Vás připravuje následující webináře a semináře:



Seminář: DPH u pronájmu nemovitostí

Seminář ve spolupráci se společností
1. VOX a.s., prezenčně i on-line

Datum: 19. 9. 2022; 9:00–12:00
Přednáší: Ing. Jan Kotala,
Ing. Jan Tecl

Obsah semináře:

- Dopad nedávných změn na aktuálně vlastněné nemovitosti
- Typy nájmu a DPH
- Postup v případě rozestavěné nebo rekonstruované budovy
- Pohled Finanční správy
- Které nárokové DPH je třeba „hlídat“
- Správný postup při vrácení dříve nárokové DPH
- Jak je možné eliminovat negativní vlivy
- Jakým způsobem přistupovat z pohledu DPH k platbám za elektřinu a vodu
- Nejčastější chyby v oblasti nemovitých věcí z pohledu DPH a DPPO.
- Odpovědi na dotazy.

Přihlásit k prezenční formě se můžete ZDE

Přihlásit k on-line formě se můžete ZDE



Seminář: Převodní ceny v ČR v roce 2022 – aktuální přístup finanční správy a rozsah dokumentace

Seminář ve spolupráci se společností
1. VOX a.s., prezenčně i on-line

Datum: 27. 9. 2022; 9:00–12:00
Přednáší: Ing. Jan Kotala,
Ing. Lukáš Eisenwort

Obsah semináře:

- Zákonný rozsah dokumentace k převodním cenám v ČR – novelizované pokyny
- Analýza transakcí v podniku a metody stanovení převodní ceny pro každou z nich
- Arm's length test a benefit test
- Srovnávací analýza – nejde pouze o benchmarkové srovnání s nezávislými podniky
- Finanční správa – jaká využívá data k srovnávacím analýzám
- Jak správně vyplnit přílohu k daňovému přiznání „Přehled transakcí se spojenými osobami“
- Specifika u různých druhů činností
- Aktuální judikatura k převodním cenám
- Odpovědi na dotazy

Přihlásit k prezenční formě se můžete ZDE

Přihlásit k on-line formě se můžete ZDE

EKP pro Vás připravuje následující webináře:



Webinář: **Optimalizace mzdových nákladů**

ve spolupráci s platformou Do Toho
zdarma on-line seminář

Datum: 21. 9. 2022; v 17:00

Přednáší: Ing. Jan Kotala

Obsah:

- Srovnání pracovní smlouvy a dohody o provedení práce
- Důkazní břemeno zaměstnavatele a úzká místa při kontrolách ze strany správce daně, ČSSZ a zdravotních pojišťoven.
- Zdanitelné a nezdanitelné náhrady mzdy.
- Zaměstnanecké benefity pohledem zákona o daních z příjmů.
- Odpovědi na dotazy

Přihlásit se můžete [ZDE](#)