

EK Průvodce daněmi a účetnictvím

září 2022

- „ Spotřebitelská soutěž “
- „ Zvýšení stravného “
- „ Švarcsystém mezi právníckými osobami “
- „ Podzimní semináře s 20% slevou “

D A N Ě

Spotřebitelská soutěž	2
Zvýšení stravného a stravovacího paušálu	3
Nový metodický pokyn GŘ k provádění daňových kontrol	3

J U D I K A T U R A

Může švarcsystém existovat mezi právníckými osobami?	4-5
Prominutí úroku z prodlení	5
Ani při doručení do datové schránky neplatí doručení fikcí o víkendu a svátcích ..	6

V Z D Ě L Á V Á N Í

Podzimní semináře s 20% slevou	7
--------------------------------------	---



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



Spotřebitelská soutěž

Spotřebitelská soutěž je oblíbeným marketingovým nástrojem, který vždy bude přirozeně přitahovat pozornost Vašich zákazníků. Je ale potřeba si dávat pozor na určité zákonné limity a podmínky. Které to jsou? Jaké mají daňové dopady? Právě na tyto otázky si odpovíme v našem článku.

Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz
Jakub Jirků, asistent pro právní problematiku
jakub.jirku@ekp.cz

V minulosti soutěže poměrně restriktivně upravoval zákon o loteriích. Ovšem od 1. ledna 2017 jej nahradil právě zákon o hazardních hrách, který vešel v platnost z důvodu sjednocování práva členských států Evropské unie a který je svou úpravou poměrně přívětivější.

Kdy tedy už budeme za hranicí spotřebitelské soutěže a jak se vyhneme tomu, aby na naši soutěž zákon pohlížel jako na hazardní hru? Aby bylo možné tvrdit, že jde o spotřebitelskou loterii, nemůže být na účastníka při vstupu do ní kladen požadavek na poskytnutí nějaké hodnoty, která se mu nemusí vrátit. Současně soutěž nesmí působit nějakým způsobem klamavě. Pravidla soutěže také nesmí neobsahovat prvek náhody nebo předem neznámé okolnosti. Známým příkladem může být slosování. Je proto vhodné pořádat například následující druhy soutěží: vědomostní, dovednostní, kreativní, rychlostní a výkonové, kde prvek náhody obsažen není.

Daňové aspekty

Na straně výherce je výhra, která nepřesáhne hranici 10 000 Kč zcela osvobozena od daně. A to ať už se jedná o příjem peněžitý, či nepeněžitý. Pokud příjem osvobozený není, uplatní se srážková daň ve výši 15 %. Srazit tuto daň z výhry má za povinnost ten, kdo výhru vyplácí, a to v den výplaty výhry. Do konce následujícího kalendářního měsíce je pak povinen sraženou daň odvést místě příslušnému finančnímu úřadu. Přenos této povinnosti není možný. Jiné je, pokud by výhercem byla právnická osoba. Výhra pak vstoupí přímo do základu daně výherce, a to včetně DPH, a to bez ohledu na výši výhry.

Pokud soutěž podporuje vlastní prodej, mohou u pořadatele být související výdaje uplatněny jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 24 odst. 1 ZDP. Rovněž u DPH bude možné nárokovat za podmínek uvedených v zákoně o DPH odpočet. Jestliže bude výhrou věcná cena, bude režim DPH závislý na tom, zda u ní byl při nákupu uplatněn nárok na odpočet. Pokud ano, bude nutno při předání ceny výherci odvést DPH. Z pohledu DPH totiž v tento moment dojde k použití obchodního majetku pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce. Pokud však nárok na odpočet uplatněn nebyl, povinnost odvodu nevznikne.

Aktuality

› Zvýšení stravného a stravovacího paušálu

Lenka Rigo, daňový poradce
lenka.rigo@ekp.cz
Alena Větrovcová, daňový asistent junior
alena.vetrovcova@ekp.cz

Současná turbulentní doba způsobuje četné novelizace v oblasti cestovních náhrad. Po zvýšení vyhláškové ceny benzínu přišlo na řadu i stravné.

Poslední novelizace vyhlášky č. 511/2021 Sb (Vyhláška o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad) upravuje od 20.8.2022 výši stravného při tuzemských pracovních cestách. Jedná se o vyhlášku č. 237/2022 Sb.

Staré tuzemské stravné (1.1.2022-19. 8.2022):

- 5 až 12 hod. 99 až 118 Kč
- 12 až 18 hod. 151 až 182 Kč
- více než 18 hod. 237 až 283 Kč

Maximální sazba stravného pro pracovní cestu trvající 5 až 12 hod ve výši 118 Kč od 1.1. do 19.8.2022 odpovídala optimálně daňově uznatelná stravenka ve výši 150 Kč (150,18 Kč). Maximální částka peněžního stravovacího paušálu, který je v případě zaměstnance osvobozen od daně, činila 82,60 Kč.

Nové tuzemské stravné účinné od 20.8.2022:

- 5 až 12 hod. 120 až 142 Kč
- 12 až 18 hod. 181 až 219 Kč
- více než 18 hod. 284 až 340 Kč

Maximální sazba stravného pro pracovní cestu trvající 5 až 12 hod ve výši 142 Kč od 20. 8. 2022 nově odpovídá optimálně daňově uznatelná stravenka ve výši 180 Kč (180,73 Kč). Maximální částka peněžního stravovacího paušálu, který je u zaměstnance osvobozen od daně, činí nově 99,40 Kč.

Sazby zahraničního stravného se nemění. V případě nejčastěji využívaných evropských států pro zahraniční stravné platí následující sazby:

- 50 € pro Francii
- 45 € pro Německo a Rakousko
- 50 € pro Itálii
- 40 € pro Polsko
- 35 € pro Slovensko

› Nový metodický pokyn GFŘ k provádění daňových kontrol

Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

Pokud u Vás probíhá daňová kontrola, řadu odpovědí na vaše otázky naleznete v metodickém pokynu GFŘ.

Nový metodický pokyn řeší například:

- rozsah vedení kontroly včetně možností jejího zúžení nebo rozšíření;
- limit doby trvání kontroly;
- povinnost správce daně sdělovat důvody pro zahájení kontroly;
- práva a povinnosti kontrolovaného subjektu;
- práva a povinnosti správce daně;
- důkazní břemeno kontrolovaného subjektu i správce daně;
- co vše lze použít jako důkazní prostředek;
- jednotlivé kroky při ukončení daňové kontroly; nebo
- možnost opakování daňové kontroly.

Pokud by Vás zajímal detail textu, naleznete jej na tomto odkazu:

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/metodika/metodika/metodicky-pokyn-k-procesnim-aspektum>

Může švarcsystém existovat mezi právníckými osobami?

Do nedávné doby se mělo za to, že švarcsystém může nastat pouze mezi fyzickými osobami. Je to opravdu tak?

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

Nedávný rozsudek Nejvyššího správního soudu (NSS) 9 Ads 97/2021 tuto domněnku vyvrátil a uvedl, že rozhodujícím prvkem je, jak své postavení vnímá zaměstnanec, bez ohledu na to, zda mezi společnostmi je uzavřena smlouva o dílo a probíhá fakturace.

Dle ustálené judikatury NSS je u švarcsystému nutné zkoumat faktické naplnění podmínek výkonu závislé práce tak, jak je tomu vymezeno v zákoníku práce. Dle zákoníku práce lze závislou činnost vykonávat výlučně v základním pracovně-právním vztahu, tedy v pracovním poměru nebo na základě některých dohod o pracích vykonávaných mimo pracovní poměr. Bohatá judikatura NSS určila základní znaky závislé práce, které ji odlišují od jiných ekonomických aktivit (jako např. samostatná podnikatelská činnost či mezilidská výpomoc). NSS již konstatoval, že při postihu nelegální práce správní orgán musí prokázat základní znaky závislé práce, kterými jsou: osobní a soustavný výkon práce, jménem zaměstnavatele, dle jeho pokynů, přičemž se zaměstnanec nachází k podřízenému vztahu.

Rozsudek NSS se zabýval situací, kdy dle správního orgánu prvního stupně stěžovatelka umožnila výkon nelegální práce cizinkám. Stěžovatelka se bránila tím, že cizinky vykonávaly práci pro společnost, které měly se žalobkyní uzavřenou smlouvu o dílo. Městský soud, který se případem zabýval před NSS, tuto námitku shledala za nedůvodnou s odůvodněním, že smlouva o dílo měla pouze zastírat faktický stav, kterým bylo to, že cizinky vykonávaly závislou práci pro stěžovatelku.

Bylo totiž zjištěno, že cizinky vykonávaly práci stejného charakteru jako zaměstnanci stěžovatelky, byly úkolovány a stejně odměňovány a pracovaly na stejném pracovišti jako zaměstnanci stěžovatelky. Dále nebylo vůbec zjištěno, že by se na pracovišti objevovaly takové osoby společností (s kterými měla žalobkyně uzavřené smlouvy o dílo), které by cizinky úkolovaly. Zaměstnanci stěžovatelky také zaškolovali cizinky, poskytovali jim pracovní pomůcky a pracovní oděvy a kontrolovali množství a kvalitu odvedené práce. Cizinky dále byly ubytovány v ubytovně stěžovatelky a stravovaly se v závodní jídelně. Dále cizinky vypověděly, že odměny za odvedenou práci byly vypláceny v hotovosti, obvykle v obálce, kterou předávali zaměstnanci stěžovatelky.

I další ze základních znaků závislé práce, kterým je postavení zaměstnance v podřízeném vztahu vůči zaměstnavateli, byl mezi stěžovatelkou a cizinkami naplněn. Cizinky v tomto případě vypovídaly, že za své nadřízené považovaly právě stěžovatelku a že neměly pocit, že by pracovaly pro někoho jiného. Vztah nadřízenosti zaměstnavatele a podřízenosti zaměstnance je projevem osobní závislosti zaměstnance na zaměstnavateli, přičemž rozhodující je, jak své postavení vnímá zaměstnanec.

Skutečnost, že mezi stěžovatelkou a společnostmi, pro které údajně cizinky vykonávaly práci a se kterými měla stěžovatelka uzavřené smlouvy o dílo, probíhala fakturace, neměla žádný vliv na závěr vyřknutý v tomto rozsudku. NSS vyhodnotilo smlouvy o dílo jako účelový smluvní vztah s cílem zastříti skutečnost, že cizinky pracovaly pro stěžovatelku. Žalobkyně v neposlední řadě argumentovala, že městský soud neposou-

dil smlouvy o dílo správně a že měly být alternativně vyhodnoceny jako dohody o přidělení zaměstnance. I tato námitka však nenašla u NSS oporu, neboť tzv. agenturní zaměstnávání je forma zprostředkování práce, která je vyhrazena pouze subjektům s povolením dle zvláštního předpisu. NSS považovalo za podstatné, že žádná z cizinek nevypověděla, že by měly pracovněprávní vztah (ať už formálně či fakticky) k jinému subjektu než k stěžovatelce. Dále předložené smlouvy o dílo neobsahovaly náležitosti, které by dohody o dočasném přidělení zaměstnance mělo mít.

NSS tímto rozsudkem dalo do rukou správních orgánů další možnost postihu švarcsystému, tentokrát mezi právníky osobami. Společnostem tedy doporučujeme, aby smluvní vztahy mezi svými dodavateli ošetřili jak z hlediska obsahu smluvní dokumentace, tak reálného způsobu spolupráce.

Prominutí úroku z prodlení

Nejvyšší správní soud rozhodoval v tomto sporu o tom, zda je možné vyhovět žádosti, která se týká prominutí úroku z prodlení.

Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz
Jakub Jirků, asistent pro právní problematiku
jakub.jirku@ekp.cz

Daňovému subjektu vznikly úroky z prodlení, když došlo k nesprávnému uplatnění režimu DPH. Ovšem v tomto případě subjekt sám ze své iniciativy podnikl kroky k odstranění vad a doplacení dlužné daně. Správce daně ovšem i přes to klasifikoval jednání tohoto daňového subjektu jako jednání v rozporu s daňovými předpisy a žádosti o prominutí úroků z prodlení nevyhověl.

Nejvyšší správní soud se postavil na stranu daňového subjektu, když jeho jednání označil za poctivé a čestné, což zdůraznil. Dále nejvyšší správní soud konstatoval, že jednat s daňovým subjektem, který sám podnikne kroky k napravení své chyby, stejným způsobem jako s těmi, kdo maří činnost státní správy a nespolupracují, není na místě. Prominutí úroků z prodlení má být dle nejvyššího správního soudu nástrojem právě pro případy, kdy daňový subjekt jedná svědomitě a rozhodl ve smyslu zrušení rozhodnutí správce daně.

Celý judikát naleznete zde:

<https://www.zakonyprolidi.cz/judikat/nsscr/4-afs-311-2021-33>



Ani při doručení do datové schránky neplatí doručení fikcí o víkendu a svátcích

Rozšířený senát nejvyššího správního soudu překonal dosavadní judikaturu, když rozhodl ve věci doručení fikcí do datové schránky.

Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz
Jakub Jirků, asistent pro právní problematiku
jakub.jirku@ekp.cz

Tento způsob doručení znamená, že po uběhnutí deseti dnů od vložení do schránky je zpráva automaticky považována za doručenu bez ohledu na to, zda ji adresát prohlédl. Díky tomuto rozhodnutí se sjednotil přístup napříč právními odvětvími k doručení fyzické i elektronické pošty. Skončil tak letitý spor o to, zda když uplyne desetidenní lhůta od doručení do datové schránky o víkendu nebo ve svátek, bude doručeno až v následující pracovní den nebo zda je možné doručit i ve svátek, případně o víkendu.

Jádrem sporu bylo opožděné podání následného kontrolního hlášení a následné uložení pokuty. Výzva byla doručena právě do datové schránky daňového subjektu. Dle správce daně připadl poslední den desetidenní lhůty při použití fikce doručení na neděli. Daňový subjekt se ovšem rozhodl s takovýmto výpočtem lhůty nesouhlasit a trval na zohlednění pravidel pro doručování, která jsou zakotvena v daňovém řádu, tj. připadne-li poslední den lhůty na víkend nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den.

Celý judikát naleznete zde:

<https://www.zakonyprolidi.cz/judikat/nsscr/4-afs-264-2018-85>

Pro všechny klienty a příznivce EKP máme skvělou novinu. Vyjednali jsme pro vás se společností 1.VOX a.s., se kterou realizujeme řadu vzdělávacích akcí, mimořádnou slevu **ve výši 20 % ze základní ceny bez DPH** na webináře a semináře vedené našimi daňovými poradci.

Slevu lze uplatnit, pokud doplníte 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 max. 5 pracovních dnů.

V nejbližší době můžete **se slevou 20 %** absolvovat tyto semináře:



DPH u pronájmu nemovitostí

19. 9. 2022



Převodní ceny v ČR aktuálně a pro rok 2023 – přístup finanční správy a rozsah dokumentace

27. 9. 2022



Náklady na marketing z daňového a účetního pohledu

10. 10. 2022

Přihlásit na semináře v prezenční i on-line formě se můžete ZDE