

VYDÁNÍ Č. 2 / ČERVEN 2023

TAX FRESH



PROXY
TAX & AUDIT SERVICES

www.proxy.cz

A member of HLB International, the global advisory and accounting network

Vážení obchodní přátelé,

v dalším čísle našeho Zpravodaje si vás dovoluujeme seznámit s několika změnami v očekávaném konsolidačním daňovém balíčku a s dalšími tématy.

Budeme rádi, pokud vám budeme moci být v oblasti daní, účetnictví a auditu nápomocni i nadále.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková
Partner



Ladislav Dědeček
Partner

Materiál obsažený ve Zpravodaji – Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

KONSOLIDAČNÍ DAŇOVÝ BALÍČEK 2024 – SE ZAMĚŘENÍM NA PŘEVODY OBCHODNÍCH PODÍLŮ A CENNÝCH PAPÍRŮ



Jistě neuteklo vaší pozornosti, že byl zhruba v polovině května 2023 zveřejněn návrh tzv. konsolidačního daňového balíčku, od něhož si vláda ČR slibuje pozitivní přínos k vyrovnání neutěšeného schodku veřejných financí.

V tuto chvíli je paragrafované znění návrhu připraveno k projednání v prvním čtení v Poslanecké sněmovně, které by snad mělo proběhnout ještě na přelomu června a července 2023. Hlavní boj o vládní návrh se však očekává v rámci podzimní schůze Poslanecké sněmovny. Vláda očekává účinnost novely od 1.1.2024.

Daňový balíček přináší celou řadu změn, kterým se budeme věnovat v dalších vydáních Tax Fresh. Nyní bychom chtěli zmínit zejména jednu konkrétní změnu, která může velmi podstatným způsobem ovlivnit **plánování operací s cennými papíry a obchodními podíly v držení fyzických osob.**

Dle zatím stále platných pravidel se vlastník cenného papíru či obchodního podílu mohl spolehnout na osvobozovací časový test, který mu zajistil možnost prodat od daně osvobozeně cenný papír po 3 letech držby a obchodní podíl po 5 letech držby. U cenných papírů navíc platil osvobozovací limit příjmu 100.000 Kč, který byl osvobozen bez ohledu na časový test.

Na samotné délce trvání časových testů 3 roky či 5 let či na limitu 100.000 Kč pro cenné papíry vládní návrh nic nemění.

Zásadní novinkou je však zavedení hranici příjmu z prodeje cenných papírů či obchodních podílů ve výši **40.000.000 Kč**. Pokud příjem z prodeje cenného papíru či obchodního podílu tento strop překročí, není takový příjem osvobozen v **poměrné části** vypočítané podle podílu části úhrnu těchto příjmů převyšující 40.000 000 Kč a úhrnu těchto příjmů.

Jinými slovy, budete-li po 1.1.2024 prodávat cenný papír či obchodní podíl za cenu například 50.000.000 Kč, nebude příjem z prodeje osvobozen ve výši 1/5 z prodejní ceny (tzn. 10 mil Kč / 50 mil. Kč), a to i přestože prodávající splní časový test jeho držby.

Proti takovému zdanitelnému příjmu může prodávající uplatnit poměrnou část nabývací ceny cenného papíru či obchodního podílu nebo - jako nová alternativa platná pro cenné papíry či obchodní podíly nabyté před 1.1.2024 - poměrnou část tržní ceny stanovené na základě znaleckého posudku.

NÁVRH ZÁKONA O DOROVNÁVACÍ DANI 15% - POZOR NA INVESTIČNÍ POBÍDKY



Pokud je Vaše společnost členem nadnárodní nebo i tuzemské skupiny firem, jejíž roční obrat převyšuje **750 mil. EUR** (to je mimochodem stejný obrat, který je rozhodný pro podávání tzv. Country by Country Reporting), měli byste vzít v úvahu vládní návrh zákona o **tzv. dorovnávací dani**. Protože jde o implementaci směrnice EU, lze očekávat, že základní principy začnou platit víceméně v navržené podobě s možností určitých technických úprav. Účinnost novely je plánována od 1.1.2024.

Velmi stručně řečeno představuje dorovnávací daň požadavek na dosažení **minimální efektivní sazby daně ve výši 15%**. Pokud sazba efektivní daně nedosahuje 15 %, vznikne povinnost hradit dorovnávací daň ve výši chybějícího rozdílu.

Zaváděná pravidla relativně složitě definují, kdo a v jaké zemi dorovnávací daň odvádí. Není radno také opomenout nové registrační a informační povinnosti.

My bychom v tuto chvíli chtěli poukázat na jeden z doprovodných aspektů dorovnávací daně, a to na **investiční pobídky** (přesněji řečeno slevu na dani z příjmů pro osoby, kterým byl poskytnut příslib investiční pobídky).

Režim slevy na dani z příjmů z titulu investiční pobídky zůstává i nadále v platnosti.

Z logiky navrhovaného výpočtu efektivní sazby daně pro účely kalkulace dorovnávací daně však vyplývá, že sleva na dani, která představuje druh daňového odpočtu ze splatné daně z příjmů, se velmi pravděpodobně projeví jako **snížení výsledné efektivní sazby daně**.

Je nutné počítat s tím, že efekt investiční pobídky se tedy může překvapivě projevit v povinnosti k platbě dorovnávací daně, pokud výsledná efektivní daň po započtení vlivu odpočtu z titulu investiční pobídky nedosáhne požadovaných 15%.

Konkrétní dopady jsou samozřejmě otázkou přesné kalkulace, kterou v kontextu této novely doporučujeme provést.

RUSKO NA SEZNAMU NESPOLUPRACUJÍCÍCH JURISDIKČÍ



Rada Evropské unie již v únoru 2023 aktualizovala seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti. Nově k nim (vedle dalších tří menších zemí) přibyla i **Ruská federace**.

Od okamžiku umístění Ruska na tento „black list“ se v odborné veřejnosti diskutovaly možné dopady v daňové oblasti. V tuto chvíli již můžeme s jistotou potvrdit, že výše uvedená skutečnost aktivuje zejména dvě daňová pravidla, a sice tzv. **CFC rules a oznamovací povinnost dle DAC 6**.

V případě CFC rules jde o postup, který bude aplikovat česká mateřská společnost držící kvalifikovaný podíl na ruské dceřiné společnosti. Taková česká mateřská společnost je povinna zahrnout příjmy ruské dcery do svého lokálního základu daně v České republice.

Díky zařazení Ruska na sankční seznam tak česká mateřská společnost již nezkoumá, zda ruská dcera vykonává skutečně ekonomickou činnost či jak vysoké je její zdanění v Rusku. Zpřísněný režim se vztahuje na zdaňovací období, která končí kdykoliv po datu 14. 2. 2023 (a za předpokladu, že Rusko bude stále figurovat na seznamu nespolupracujících jurisdikcí k datu skončení zdaňovacího období ruské dceřiné společnosti).

V případě DAC 6 znamená zařazení Ruské federace na uvedený seznam automatický vznik oznamovací povinnosti jakéhokoliv přeshraničního uspořádání se subjektem z Ruska. Tato povinnost platí pro

uspořádání vzniklá od 14. 2. 2023. Za nesplnění oznamovací povinnosti může český subjekt čelit významným sankcím.

NOVÁ INFORMACE GFŘ V OBLASTI DPH K NEMOVITÝM VĚCEM



GFŘ připravuje rozsáhlou Informaci k uplatňování DPH u nemovitých věcí, která má být **účinná od 1.7.2023**. Tato nová Informace byla sestavena na základě aktuální evropské judikatury, Koordinačních výborů konaných mezi finanční správou a zástupci Komory daňových poradců a také dříve publikovanými informacemi v oblasti nemovitých věcí, které tato nová Informace nahradí.

Dle aktuálního návrhu Informace definuje nejen vybrané pojmy v oblasti nemovitých věcí, ale uvádí i četné příklady, které byly sestaveny na základě nejčastějších dotazů daňových poplatníků. Jsou zde vysvětleny např. rozdíly ve výpočtu podlahové plochy v případě rodinného a bytového domu, co je považováno za podstatnou změnu stavby či jaká jsou pravidla pro osvobození při dodání pozemku či nájmu vybraných nemovitých věcí.

Vzhledem k obsáhlosti současného znění návrhu připomeneme pouze několik bodů, které je třeba mít při využívání nemovitých věcí v rámci ekonomické činnosti na paměti:

- Nemovité věci jsou z pohledu DPH autonomním pojmem.
- Pro určení využití stavby pro účely DPH je rozhodující **zápis v katastru nemovitostí**, příp. v územním plánu obce.
- Princip **hlavního a vedlejšího plnění má přednost** před aplikací pravidel o funkčním celku.
- V případě zásahu do nemovitosti je třeba sledovat, zda v rámci stavebních úprav, oprav či modernizace nedošlo k podstatné změně v porovnání s původním stavem, a to nejen v rámci propozic nemovitosti, ale i v rámci jejího ocenění. Toto může mít zásadní dopad na 5-letou osvobozovací lhůtu při dodání vybrané nemovité věci.
- Rozhodne-li se plátce uplatnit daň při dodání pozemku jinému plátcovi dle § 56 odst. 6 ZDPH, podléhá toto dodání režimu přenesení daňové povinnosti. Daňový doklad pak musí obsahovat povinný údaj „**daň odvede zákazník**“.

NOVÉ HLÁŠENÍ MZDOVÝCH ÚČETNÍ – UKRAJINŠTÍ ZAMĚSTNANCI



Chtěli bychom Vás informovat o nové povinnosti zaměstnavatelů ve vztahu k cizincům, kteří požívají **tzv. dočasné ochrany**. Tyto cizince bude nutno hlásit prostřednictvím formuláře „Oznámení o nástupu do zaměstnání“ a to bez ohledu na to, jestli jejich zaměstnání bude zakládat účast na nemocenském pojištění či nikoliv.

Zjednodušeně řečeno, pokud takového cizince (např. utečence z Ukrajiny) zaměstnáte na DPP, DPČ nebo na klasický pracovní poměr a jeho odměna nebude přesahovat zákonný limit pro nemocenské pojištění, i tak budete muset jejich zaměstnání ohlásit. Dosud je povinnost ohlášení nastavena tak, že

se hlásí pouze ti zaměstnanci, kteří zákonný limit přesahují. Lhůta pro podání oznámení je stále stejná, tj. do 8 kalendářních dnů po nástupu do zaměstnání. Rovněž se nijak nemění formulář ohlášení.

Výše uvedená změna je účinná již od 1. dubna 2023. Doporučujeme tedy ověřit, že tuto povinnost Vaše mzdové oddělení zaznamenalo a plní ji.

ODPUŠTĚNÍ POKUTY ZA PODÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ POŠTOU ČI OSOBNĚ V PŘÍPADĚ NOVĚ ZŘÍZENÝCH DATOVÝCH SCHRÁNEK



Od 1.1.2023 byla ze zákona zřízena datová schránka velkému množství poplatníků, kteří s touto formou elektronické komunikace neměli dosud žádné zkušenosti. Tímto krokem zároveň došlo ke změně ve způsobu předávání daňových přiznání finanční správě. Každý vlastník datové schránky má povinnost podávat daňové přiznání pouze elektronicky, a nikoliv písemně prostřednictvím pošty či osobního předání. Navíc i samotné elektronické podání má svá specifika, dle kterých nelze daňové přiznání předložit v běžně používaném formátu „pdf“, ale v tzv. formátu „xml“.

Na základě těchto změn eviduje finanční správa velké množství chybně podaných přiznání zejména u daně z příjmů fyzických osob. Dle nastavené praxe finanční úřady v těchto případech běžně udělují pokuty dle daňového řádu. Finanční správa však potvrdila, že pokuta ve výši 1 000 Kč nebude uložena v situaci, kdy daňový subjekt od 1.1.2023 do 2.5.2023 nedodržel povinný elektronický způsob podání nebo daňové přiznání podal v nesprávném formátu či struktuře. Splňovalo-li daňové přiznání všechny ostatní zákonné požadavky, správce daně považuje toto přiznání za podané v zákonném termínu.

Pokud bylo daňové přiznání podáno elektronicky v období od 3.5.2023 do 2.6.2023, bude správce daně nadále uplatňovat toleranční přístup, spočívá-li chyba při podání v jiném formátu či struktuře. Stále však platí, že je-li daňové přiznání podáno po zákonné lhůtě, aplikuje se pokuta za opožděné tvrzení daně dle daňového řádu.

Upozorňujeme, že pokud bylo přiznání podáno po 3.5.2023 písemně, je na ně nahlíženo tak, jako by k jeho podání vůbec nedošlo. V tomto případě je třeba učinit nové podání ve správném elektronickém formátu co nejdříve.

PROXY, a.s., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY, a.s. - pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. - pobočka**, Pavlíkova 7, 339 01 Klatovy 1, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 15270301, DIČ: CZ15270301, zapsáno u Městského soudu v Praze pod B 612

PROXY - AUDIT, s.r.o., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY - AUDIT, s.r.o. - pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

