



TAX FRESH

VYDÁNÍ Č.: 4 / PROSINEC 2018

UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

**EVIDENCE SKUTEČNÝCH
MAJITELŮ**

**NOVÁ OZNAMOVACÍ POVINNOST
U PLATEB DO ZAHRANIČÍ**



Vážení obchodní přátelé,

v posledním čísle letošního Zpravodaje si vás dovoluujeme upozornit na novinky, které byly schváleny nebo rozhodnuty před koncem roku. Jedná se např. o zápis do Evidence skutečných majitelů, Country-by-Country Reporting nebo novou oznamovací povinnost, týkající se příjmů vyplácených do zahraničí, ale od daně na území ČR osvobozených. K čemu naopak nedošlo, tak tím je schválení vnitrostátního systému reverse-charge (přenesení daňové povinnosti z dodavatele na odběratele).

Jinak si vám všem touto cestou dovoluujeme poděkovat za přízeň, kterou nám věnujete, velmi si jí vážíme a těšíme se na další spolupráci v novém roce.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková
Tax partner

Ladislav Dědeček
Tax partner

HLB PROXY
Audit & Tax Services

Evidence skutečných majitelů – pokračování

V návaznosti na předchozí číslo našeho Zpravodaje doplňujeme, že v evidenci skutečných majitelů je třeba nechat zapsat všechny skutečnosti platné od 1. ledna 2018 (tedy i ty, které již k dnešnímu dni nejsou aktuální).

Při následné změně skutečného majitele je třeba nechat provést tuto změnu v evidenci bez zbytečného odkladu (v praxi se dovozuje do cca 1 týdne ode dne změny).

Zároveň doplňujeme, že přestože současné znění zákona proti praní špinavých peněz neobsahuje žádnou sankci za nezveřejnění skutečného majitele, dovolujeme si upozornit na zákon o přestupcích, dle kterého se právnická osoba dopustí přestupku i v případě, že nepodá návrh na zápis, změnu nebo výmaz zápisu v jiné evidenci. Za tento přestupek hrozí pokuta až do výše 100 000 Kč.

V praxi tak do budoucna nelze vyloučit, že některé správní orgány budou při nesplnění povinností souvisejících s evidencí skutečného majitele postupovat dle zákona o přestupcích.

Country-by-Country Reporting

Na základě zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní byla pro právnické osoby v 2017 zavedena nová povinnost podat tzv. ohlášení, ve kterém je uváděna nejvyšší mateřská společnost a dále společnost podávající tzv. oznámení za celou skupinu svému správci daně. Předmětné ohlášení bylo třeba podat správci daně do konce října 2017.

Ohlášení podává společnost českému správci daně pouze jednou. Pokud však dojde ke změně ohlašovaných údajů (např. změna nejvyšší mateřské společnosti, či změna jejích identifikačních údajů), je třeba podat nové ohlášení ve lhůtě do 15 dnů ode dne, kdy k nahlašované změně došlo.

Pokud by došlo ke změně nejvyšší mateřské společnosti, nebo by již oznámení za celou skupinu za rok 2018 podávala jiná společnost než mateřská, rádi pro Vás nové ohlášení připravíme.

Plošný režim přenesení daňové povinnosti

Přestože Rada ministrů financí a hospodářství zemí Evropské unie (ECOFIN) schválila na svém říjnovém zasedání možnost časově omezeného zavedení vnitrostátního systému reverse charge (tj. přenesení daňové povinnosti z dodavatele na odběratele) na veškerá zdanitelná plnění, pokud bude u jednoho plnění překročena hodnota 17 500 Euro, dovolujeme si v této souvislosti upozornit, že zavedení tohoto systému do daňové praxe není v ČR zatím jisté.

Jednotlivé členské státy EU mohou tento systém zavést, a to pouze do 30. června 2022, za velmi přísných technických podmínek. Musí např. prokázat, že podíl kolotočových podvodů činí více než 25 % výpadku příjmů z DPH nebo že s daňovými úniky nelze bojovat žádnými běžnými opatřeními typu kontrolní hlášení.

Z tohoto důvodu není prozatím, a to i přes mediální vystoupení zástupců Ministerstva financí, jisté, že bude plošné zavedení vnitrostátního systému reverse charge do daňového prostředí v ČR implementováno.

Rozsudek NSS – plnění zaměstnancům třetích osob z hlediska zákonného pojistného

Zajímavým aktuálním rozsudkem Nejvyššího správního soudu je rozsudek týkající se posouzení, **zda plnění (odměny, benefity) od třetích osob, které nejsou přímým zaměstnavatelem zaměstnanců, podléhají odvodům zdravotního a sociálního pojištění.**

V konkrétním případě ČSOB sjednala s Českou poštou smlouvu o poskytování finančních produktů, které měli nabízet zaměstnanci České pošty v rámci plnění svých pracovních povinností vůči České poště. Mezi zaměstnanci a ČSOB neexistovala žádná smluvní ujednání. Za účelem zvýšení motivace zaměstnanců České pošty, a s jejím souhlasem, ČSOB poskytovala za úspěšnost v prodeji zaměstnancům České pošty různé výhry ve formě nepeněžitých plnění. ČSOB odváděla z těchto benefitů poskytovaných cizím zaměstnancům daň ze závislé činnosti, avšak neodváděla zdravotní a sociální pojištění z těchto příjmů s odkazem na odlišnou definici zaměstnání v zákonech upravujících pojistné. Finanční úřad takový postup shledal jako nesprávný.

Nejvyšší správní soud konstatoval, že plnění právním zaměstnancům jiného subjektu v souvislosti s jejich pracovním poměrem podle §6 odst. 1 písm. d) zákona o daních z příjmů podléhají **daní z příjmů fyzických osob** bez ohledu na to, od koho plynou.

Z pohledu sociálního a zdravotního pojištění je však situace odlišná. Podle §3 odst.1 zákona o **pojistném na sociální zabezpečení** jsou pojistné povinni platit zaměstnavatelé, jimiž se pro účely tohoto zákona rozumí právnické nebo fyzické osoby, které zaměstnávají alespoň jednoho zaměstnance. Zaměstnáním se rozumí činnost zaměstnance pro zaměstnavatele, ze které mu plynou nebo by mohly plynout od zaměstnavatele příjmy ze závislé činnosti.

Definice pojmu zaměstnavatel v zákoně o pojistném na sociální zabezpečení ve spojení se zákonem o nemocenském pojištění je založena tedy nejen na podmínce existence zdanitelných příjmů ze závislé činnosti, ale též na podmínce, že tyto příjmy plynou ze zaměstnání, tedy z činnosti zaměstnance pro zaměstnavatele.

I z hlediska **zdravotního pojištění** §3 odst. 1 písm.b) zákona o veřejném zdravotním pojištění kromě podmínky plátcovství příjmů ze závislé činnosti ve smyslu zákona o daních z příjmů stanoví, že zaměstnavatelem je ten, kdo zaměstnává zaměstnance. Důležité v dané věci je také skutečnost, zda zaměstnanci vykonávají nějakou činnost přímo pro poskytovatele příjmu. To v daném případě nebylo dostatečně zjištěno.

Závěrem lze tedy shrnout, že pokud zaměstnanci v souvislosti s výkonem závislé činnosti u svého zaměstnavatele dostanou peněžní či nepeněžní plnění od třetí osoby bez přímého výkonu činnosti pro tuto třetí osobu, podléhají tyto příjmy dani z příjmů, ale nikoli odvodům zdravotního a sociálního pojištění.

Jednatel společnosti - plátc DPH?

Rádi bychom upozornili na vývoj v oblasti zdaňování jednatelů. Problematiku je nutné rozdělit na dvě oblasti – první oblast týkající se daně z příjmů a druhou oblast týkající se DPH. Na první pohled není patrné, že by úprava týkající se zdanění jednatelů mohla přinést výrazné praktické komplikace. Bohužel tomu není tak.

Z pohledu daně z příjmů jsou odměny jednatelů zdaňovány stejně jako platy a odměny zaměstnanců, a to s odkazem na §6 odst. 1 písm.c) zákona o daních z příjmů. U nerezidentů pak tento příjem podléhá srážkové dani bez solidárního zvýšení daně, přičemž není podstatné, z které země je činnost jednatela vykonávána (postup se řídí článkem Tantiémy ve Smlouvách o zamezení dvojího zdanění). Již tento princip, že jednatel je v České republice zdaňován jako zaměstnanec – tedy v základu daně příjmů ze **závislé činnosti** – vzbuzuje často údiv u rezidentů z jiných zemí, neboť v jiných zemích bývá často jednatel zdaňován jako osoba samostatně výdělečně činná z důvodu své **nezávislosti a osobní odpovědnosti** při výkonu funkce.

Z pohledu DPH však v ČR vznikají komplikace v návaznosti na směrnici EU, judikaturu Soudního dvora EU, ale i Nejvyššího správního soudu ČR. Nejistota leží v oblasti definice ekonomické činnosti pro účely DPH. **Podle současné definice českého zákona o DPH ekonomickou činností není činnost zaměstnanců a činnost osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti podle zákona o daních z příjmů.** Nejvyšší správní soud ale s odkazem na unijní úpravu a judikaturu shrnul, že vykonává-li jednatel svou činnost úplatně, je třeba na ni nahlížet jako na samostatnou ekonomickou činnost ve smyslu směrnice a nevylučovat ji ze systému DPH.

To v praxi znamená, že pokud by odměna jednatela přesáhla částku 1 mil. Kč za jakýchkoli po sobě jdoucích 12 měsíců, stal by se jednatel ze zákona plátcem DPH. **Návrh novely zákona pro rok 2019 v důsledku této judikatury vyloučil z definice ekonomické činnosti pro účely DPH vazbu na příjem ze závislé činnosti** podle zákona o daních z příjmů – tedy odměny jednatela by podléhaly odvodu DPH při překročení hranice pro obrát.

Dalšími spornými oblastmi je určení základu daně z odměny jednatela (navýšení o nepeněžní benefity?), technický postup v účetnictví, kdy odměna jednatela musí „protéci“ systémem zpracování mezd, ale zároveň musí vstoupit do příznání a kontrolních hlášení a řada dalších navazujících problémů. Po několika jednáních se zatím podařilo prosadit předložení pozměňovacího návrhu, který by tuto novelu v oblasti DPH mohl pozastavit.

Na druhou stranu je nutné říci, že již nyní je definice českého DPH v rozporu se směrnicí EU, a tak jednatelé, kteří se chtějí stát plátc DPH, již nyní tuto možnost s využitím přímého účinku směrnice mají.



Nová oznamovací povinnost - §38da zákona o dani z příjmů

Novela zákona o daních z příjmů pro rok 2019 má zavést novou oznamovací povinnost. Tato povinnost se týká subjektů, které vyplácejí příjmy z ČR daňovému nerezidentovi (fyzické nebo právnické osobě), které podléhají srážkové dani a nebo příjmy, kterým je zákonem přiznáno osvobození od daně nebo o nich mezinárodní smlouvy stanoví, že nepodléhají zdanění v ČR. Nové oznámení nahradí současné hlášení o srážkové dani u příjmů, které podléhají zdanění.

Rozsah hlášených plateb správci daně se tedy podstatně rozšíří - daňové subjekty budou ohlašovat nejen platby do zahraničí, ze kterých byla daň sražena, ale i příjmy od daně osvobozené. Ministerstvo financí odůvodňuje zavedení nové povinnosti tím, že potřebuje data pro povinnou přeshraniční výměnu informací a také jako nástroj potřebný pro kontrolu nezákonných daňových optimalizací.

Do skupiny oznamovaných plateb **mohou patřit dividendy, licenční poplatky, úroky, ale také bezúplatné příjmy.** Nedaněné výplaty by podléhaly oznámení, pokud by vůči jednomu nerezidentovi přesáhly 100.000 Kč měsíčně. Účinnost nové oznamovací povinnosti má, dle návrhu, nastat bezprostředně po nabytí účinnosti novely zákona o dani z příjmů. Oznamování bude prováděno elektronickou formou na zveřejněném tiskopisu. V oznámení je plátce povinen uvést své identifikační údaje, identifikační údaje příjemce platby a údaje týkající se příjmu včetně případné výše sražené daně.

Základ daně ze závislé činnosti u příjmů, které podléhají zahraničnímu pojistnému

Dne 6.12.2018 byla doručena k podpisu prezidentovi **novela zákona o daních z příjmů týkající se základu daně ze závislé činnosti u příjmů, které podléhají zahraničnímu pojistnému.**

Podle současného znění §6 odst.12 zákona o daních z příjmů jsou základem daně příjmy ze závislé činnosti zvýšené o částku odpovídající české výši pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, i v případě, že příjmy zaměstnanec podléhají pojistnému hrazenému dle předpisů jiného státu. Příjmy, které podléhají zahraničnímu pojistnému se tedy v současné době pro účely zdanění navyšují o 34% (fikce českého pojistného).

Novela po podpisu prezidenta změní ustanovení §6 odst. 12 a příjmy ze závislé činnosti **podléhající zahraničnímu pojistnému** stejného druhu, které se řídí předpisy jiného státu EU, státu EHP nebo Švýcarska, **budou pro účely daně z příjmů ze závislé činnosti navyšovány o zahraniční pojistné.** Prakticky tedy nastane problém, jak dané informace v konkrétní zemi zjišťovat, aby bylo zdanění provedeno správně. Bohužel se vracíme do minulosti, kdy už takový postup platil a přinášel velké komplikace pro daňové subjekty.





PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.

PRAHA

Plzeňská 3217/16, CZ-150 00 Praha 5

tel.: 00420/296 332 411

fax: 00420/296 332 490

e-mail: office@proxy.cz

www.proxy.cz
www.hlb.global



PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.

ČESKÉ BUDĚJOVICE

nám. Přemysla Otakara II. / 36, CZ-370 01
České Budějovice

tel.: 00420/386 100 011

fax: 00420/386 100 022

e-mail: office@proxycb.cz