

Daňové a právní zprávy

září 2023



Úvodník 02

Změna je život

Novely 05

Úpravy konsolidačního balíčku zveřejněny

Pilíř 2 09

Česká implementace Pilíře 2 –
správní aspekty

Pilíř 2 11

Česká implementace Pilíře 2 –
asymetrické kurzové rozdíly

DPH 13

Přepracování a kompletace zboží
po cestě v rámci EU a DPH

Právo 17

Zahraniční subvence pod
drobnohledem EU

Daňová správa 20

Informace o činnosti Finanční
správy ČR za rok 2022 – co nás
zaujalo

Judikátové okénko 24

Převodní ceny u Krajského soudu
v Ostravě



Lucie Říhová
lucie.rihova@cz.ey.com
+420 731 627 058



Změna je život

Už nějakých 500 let před naším letopočtem formuloval řecký před Sokratovský filosof Hérakleitos myšlenku, že jedinou jistotou je změna. My daňáři rádi kontrujeme trochu modernějším citátem Benjamina Franklina z roku 1789, že na světě jsou pouze dvě jistoty, a to smrt a daně („Nothing is certain except death and taxes“).

Naše vláda nám to teď dokázala všechno elegantně pospojovat. Poslední srpnový den poslala do Poslanecké sněmovny pozměňovací návrh ke konsolidačnímu balíčku. Sněmovní tisk se změnami má ve své strohé paragrafové verzi bez důvodové zprávy 211 stran (odůvodnění jen k vybraným změnám zákona o daních z příjmů pak pěkných 21 stran).

Původní vládní návrh z 30. června vyvolal celou řadu diskuzí, vyjednávání, v čele s odboráři, podnikateli, včelaři... A tak se (i přes úvodní tradiční folklór „tentokrát se opravdu už nic měnit nebude“) začalo vyjednávat a pozměňovat.

Každá pořádná daňová novela u nás měla vždy nějakou zásadní, mediálně populární, kontroverzní vlajkovou loď. Typicky to byly stravenky. Nic fiskálně zajímavého, ale společensky palčivé, se silným lobby v zádech. U letošního konsolidačního balíčku to byly zaměstnanecké benefity (zatím).

Na první pohled velmi jednoduchá a elegantní změna spočívající v překlopení režimu benefitů z osvobozeného na zdanitelný příjem, nově pak obecně daňově uznatelné. Motivem bylo sjednotit daňový režim běžné mzdy a bonusů s režimem benefitů (a zamezit překlápění materiálních bonusů do osvobozených plnění školného pro děti, nadstandardní zdravotnické

péče, sportovních a kulturních aktivit pro celou rodinu atd.). Výsledkem pak byly složité diskuze, komu a kolik zdaníme, když každý čtvrtek od 18:00 pronajmeme pro zaměstnance tělocvičnu na fotbálek.

Aby byla diskuze důkladná a úplná, přidaly se úvahy kolem daňového režimu tzv. drobného občerstvení na pracovišti (jako příklad mýsy s ovocem). Zavádí se i související pojem „obdobné bagatelní plnění“. Odůvodnění pozměňovacího návrhu pak v několika rozsáhlých odstavcích staví najisto, že drobné občerstvení není příjmem zaměstnance (nicméně nesmí dosahovat intenzity stravování, tj. nejedná se o snídani, oběd nebo večeři – pokud by této intenzity dosáhlo, pak se hodnota takto poskytnutého stravování započte do limitu pro osvobození stravného). Já se na ty kalkulace, kdo co z mýsy snědl a jak to pro něj bylo intenzivní či bagatelní, už teď moc těším. Doufám, že mi to někdo nepokazí nějakým dalším pozměňovákem.

Jen pro úplnost, když vás obchodní partner pozve na oběd, nebo pozvete vy jeho, máme nově postaveno najisto, že by to pro nikoho z účastníků neměl být zdanitelný benefit, ale plnění pracovních povinností.

Pokud jde o benefity (ty opravdové, nebagatelní), tak pozměňovací návrh pracuje s jejich limitací ve výši 50 % průměrné mzdy (to by pro rok 2023 byl limit ve výši 20 162 Kč). Takže se těším i na kalkulace a implementace benefitů v cafeteriích, kde firmy aktuálně zaměstnancům poskytují limit např. 25 000 ročně.

Včelaři letos zabojovali. Speciální ustanovení o výši příjmů z chovu včel pro účely osvobození bylo vráceno (s lehkým snížením počtu včelstev z 60 na 50). Kdo jste četl v rámci (tentokrát velmi štíhlého) připomínkového řízení elaborát od včelařů – jedno oko nezůstalo suché. Takže zasloužená výhra.

Pak se nám tu z čista jasna zrodila možnost vyloučit ze zdanění nerealizované kurzové rozdíly. Přelomová změna. Navíc bude ponecháno na volbě poplatníka, zda tento režim zvolí, nebo zůstane u stávajícího postupu. Kalkulace „výhodnosti“ nezdanit kurzové zisky, ale zároveň si neodčíst kurzové ztráty budou snad ještě zajímavější než (v tomto světle zcela bagatelní) benefity.

Další revoluce je zavedení funkční měny i pro daně (tedy spíše jako proaktivní reakce na novelu účetních předpisů), ale projdou-li úpravy v současně navrhovaném znění, je vyhráno a kurzových rozdílů bude méně.

Za kouřovou clonou výše uvedeného se do pozměňovacího návrhu nenápadně vloudil odklad zrušení osvobození prodejí firem (v hodnotě nad 40 mil.) až na rok 2025. Takže na osvobozený prodej ještě bude čas. A hon za znaleckými posudky k 31. 12. 2023 se také o rok odkládá.

Těšíme se na další pozměňovací návrhy (koukám na web a k 1. 9. jich tam od 31. 8. přibylo přesně 30), protože jedinou naší jistotou je změna (a ty daně a smrt). Jinak přejeme všem rodičům šťastný vstup do nového školního roku.

Za kouřovou clonou výše uvedeného se do pozměňovacího návrhu nenápadně vloudil odklad zrušení osvobození prodejí firem (v hodnotě nad 40 mil.) až na rok 2025. Takže na osvobozený prodej ještě bude čas. A hon za znaleckými posudky k 31. 12. 2023 se také o rok odkládá.

Novely

A person wearing a white lab coat is shown from the chest down, holding a smartphone in their right hand and a tablet in their left hand. In the foreground, a laptop is open, with its keyboard and trackpad visible. The background is a dark, moody blue, suggesting an office or laboratory setting.



Lucie Říhová
lucie.rihova@cz.ey.com
+420 731 627 058



Michaela Felcmanová
michaela.felcmanova@cz.ey.com
+420 603 577 910



Hana Cícvárková
hana.cicvarkova@cz.ey.com
+420 603 577 903



Jevgenija Bajzíkova
jevgenija.bajzikova@cz.ey.com
+420 731 627 061



Úpravy konsolidačního balíčku zveřejněny

O významných daňových změnách v rámci tzv. konsolidačního balíčku vás průběžně informujeme. Vládní koalice předminulý týden avizovala dohodu na návrzích úprav konsolidačního balíčku a nyní bylo zveřejněno znění (velmi rozsáhlého) pozměňovacího návrhu koaličních stran. Tento návrh by měl být projednán na schůzi Poslanecké sněmovny tento týden (blíže [ZDE](#)).

Níže přinášíme stručné shrnutí vybraných navrhovaných změn oproti původně prezentovanému znění konsolidačního balíčku.

Daň z příjmů právnických osob/účetnictví

Funkční měna - Nově se zavádí možnost vedení účetnictví i v jiné než v české měně, a to prostřednictvím nového institutu měny účetnictví, kterou může být česká koruna, euro, americký dolar nebo britská libra, pokud je tato měna zároveň tzv. funkční měnou účetní jednotky. To by měla být měna primárního ekonomického prostředí, ve kterém účetní jednotka působí. Měnu účetnictví lze změnit pouze k prvnímu dni účetního období. Zpět na českou měnu lze měnit pouze, pokud daná jiná měna přestane být pro účetní jednotku funkční měnou. Měna účetnictví účetní jednotky - poplatníka daně z příjmů právnických osob - se obecně bude shodovat s měnou výpočtu daně (s určitými výjimkami).

Možnost vyloučit nerealizované kursové rozdíly - Nově se dává možnost vyloučit nerealizované kursové rozdíly ze základu daně v období jejich vzniku (zaúčtování) a do základu daně je obecně zahrnout až v období, kdy je kursový rozdíl realizován (nutnost oznámení správci daně o vstupu do tohoto režimu).

Nepeněžní benefity - Výdaje na nepeněžitá plnění zaměstnancům ve formě dle § 25 odst. 1 písm. h) budou pro zaměstnavatele daňově neuznatelné, pokud budou současně u zaměstnance osvobozené dle § 6 odst. 9 písm. d) (nová limitace osvobození viz níže).

Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí - Oproti původní verzi návrhu se rozšiřuje okruh příjmů plynoucích daňovému nerezidentovi ze zdrojů na území ČR, které je povinen plátce daně oznamovat správci daní, o další typy tzv. kapitálových příjmů. Současně se pro vybrané příjmy vrací zjednodušující limit materiality pro výjimku z oznamovací povinnosti.

Zpráva o daních z příjmů - Do zákona o účetnictví vstupuje nově povinnost (pro vybrané jednotky) sestavit a zpřístupnit zprávu o daních z příjmů. Jedná se o implementaci povinností vyplývajících z evropské směrnice o tzv. veřejném CbC reportingu - bližší podrobnosti naleznete [ZDE](#). Podle přechodných ustanovení se zpráva o daních z příjmů sestavuje za účetní období započatá nejdříve dne 22. června 2024. Za účetní období započatá dříve se tedy sestavovat nemusí.

Zpráva o udržitelnosti - Nově se do zákona o účetnictví zavádí povinnost sestavit a zpřístupnit zprávu o udržitelnosti. Vzhledem k postupnému zavádění v několika fázích se nyní navrhuje uložit tuto povinnost (již za účetní období započatá od 1. ledna 2024) pouze účetním jednotkám, které jsou (i) obchodní korporací, (ii) subjektem veřejného zájmu, (iii) by byly velkou účetní jednotkou, i kdyby nebyly subjektem veřejného zájmu, a (iv) k rozvahovému dni překročily kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců za účetní období (kumulativně).

Daň z příjmů fyzických osob/zaměstnání

Zaměstnanecké benefity - U vymezených daňových benefitů bude zaveden souhrnný limit pro osvobození od daně (a tedy i pojistného) na úrovni poloviny průměrné mzdy za předchozí kalendářní rok. Od původního záměru zcela zrušit osvobození benefitů od zdanění tak bylo upuštěno.

Odložení zastropování osvobození příjmů z převodu cenných papírů až na rok 2025 - Konsolidační balíček zavádí zastropování osvobození příjmů z úplatného převodu podílů v obchodních korporacích a cenných papírů od daně z příjmů fyzických osob na 40 000 000 Kč za zdaňovací období. Pozměňovací návrh navrhuje posunout účinnost tohoto opatření o rok (včetně související možnosti „přecenit“ si nabývací hodnotu podílů a cenných papírů k 31. 12. 2024).

Zrušení osvobození daňového zvyhodnění u tzv. manažerských bytů - Dle přechodného ustanovení by se zrušení nemělo dotknout osob, které v daných bytech měly bydliště před účinností zákona.

Příjmy ze samostatné činnosti - Osoby s příjmy ze samostatné činnosti budou mít rozšířenou oznamovací povinnost v případě naplnění podmínek a nulové daňové povinnosti.

DPH/spotřební daně

Noviny, časopisy a periodika budou zdaněny 12% sazbou DPH, nově bez ohledu na periodicitu vycházení.

Změna u zdravotnických a diagnostických prostředků - Nově bude vypuštěna podmínka „obvykle určené pro výlučnou osobní potřebu nemocných nebo zdravotně postižených k léčení nemoci, zdravotního postižení nebo ke zmírnění jejich důsledků“. Do snížené sazby jsou navrhovány všechny zdravotnické prostředky a diagnostické zdravotnické prostředky in vitro, které jsou určeny pro jedno použití. Dále se mění slovní popis některých položek, například budou explicitně vyjmenovány kontaktní čočky, u kterých se historicky vedly diskuze.

Změna postupného navyšování spotřebních daní z lihu - Daň z lihu má být pravidelně zvýšená ve třech krocích, dochází tedy ke zkrácení období na 3 roky (2024-2026) z navrhovaných 4 let (2024-2027). Zvýšení daně má proběhnout ve schématu 10 + 10 + 5 % (místo původního návrhu 10 + 5 + 5 + 5 %).

Mírnější zavádění spotřební daně u alternativních nikotinových produktů

- Zavádí se 4letý postupný růst zdanění u alternativních nikotinových produktů, a sice u e-cigaret ve schématu 2,5 + 5,0 + 7,5 + 10 Kč/1 ml náplně (místo původně plánovaného jednorázového zvýšení na 10 Kč/1 ml); u nikotinových sáčků se kromě 4letého časového plánu snižuje i cílová částka daně ve schématu 0,4 + 0,8 + 1,2 + 1,7 Kč/g (namísto jednorázového zvýšení na 3,45 Kč/g).

Pokud vás tato oblast zajímá, obraťte se prosím na autorky článku nebo na poradenský tým, se kterým obvykle spolupracujete.

Vládní koalice předminulý týden avizovala dohodu na návrzích úprav konsolidačního balíčku a nyní bylo zveřejněno znění (velmi rozsáhlého) pozměňovacího návrhu koaličních stran. Tento návrh by měl být projednán na schůzi Poslanecké sněmovny tento týden.

Pilíř 2



Karel Hronek
karel.hronek@cz.ey.com
+420 731 627 065



Česká implementace Pilíře 2 - správní aspekty

Nedávno byl zveřejněn aktualizovaný návrh české implementace pravidel Pilíře 2, tj. návrh zákona o dorovnávacích daních pro velké skupiny. Návrh byl již předložen Poslanecké sněmovně ke schválení (blíže [ZDE](#)) a legislativní proces bude nejspíše relativně rychlý.

Níže vám přinášíme aktualizované vybrané postřehy k souvisejícím správním aspektům:

- ▶ Poplatníkem dorovnávací daně (DD) jak české vnitrostátní, tak přiřazované (tj. té dle pravidel IIR/UTPR) je zjednodušeně česká členská entita velké skupiny a zahraniční členská entita velké skupiny s českou stálou provozovnou.
- ▶ Zdaňovacím obdobím je obecně účetní období nejvyšší mateřské entity pro účely konsolidace.
- ▶ Správcem DD je obecně Specializovaný finanční úřad.
- ▶ Poplatník DD se sídlem v nečlenském státě je povinen si zvolit zmocněnce pro doručování se sídlem v členském státě.
- ▶ Bude výlučně elektronická forma podání.
- ▶ Přiznání k české DD se bude podávat ve lhůtě 10 měsíců, zatímco k přiřazované DD ve lhůtě 22 měsíců (lhůtu nelze prodloužit).
- ▶ Informační přehled k české DD bude podáván ve lhůtě pro přiznání k české DD (tj. 10 měsíců); lhůtu nelze prodloužit. Tento přehled může podat jiný poplatník české DD ze stejné skupiny, pokud bude mít shodný obsah a bude podán v dané lhůtě (avšak tento fakt je nutno oznámit správci DD).
- ▶ Informační přehled k přiřazované DD bude podáván ve lhůtě 15 měsíců (18 měsíců za první období); lhůtu rovněž nelze prodloužit. Tento přehled může podat nejvyšší mateřská (či určená) entita v kvalifikujícím se státě, pokud bude mít shodný obsah a bude podán v dané lhůtě (avšak tento fakt je nutné oznámit správci DD).
- ▶ Detail informačního přehledu bude popsán v prováděcím předpise.
- ▶ Uplatňuje se režim samovyměření.
- ▶ Návrh obsahuje vlastní úpravu prekluze (a vybírání) pro českou DD. Obecně prekluzivní lhůta bude 4 období po období splatnosti (lhůta neběží po dobu souvisejícího soudního řízení).

- ▶ Nelze podat dodatečné přiznání na nižší DD v posledním roce prekluzivní lhůty.
- ▶ Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy bude dosahovat výše až 1,5 mil. Kč.

Pokud vás tato oblast zajímá, obraťte se prosím na autora článku nebo na poradenský tým, se kterým obvykle spolupracujete.

Přiznání k české darovací dani se bude podávat ve lhůtě 10 měsíců, zatímco k přiřazované darovací dani ve lhůtě 22 měsíců (lhůtu nelze prodloužit).



Karel Hronek
karel.hronek@cz.ey.com
+420 731 627 065



Česká implementace Pilíře 2 - asymetrické kurzové rozdíly

Plánovaná účinnost návrhu zákona o dorovnávacích daních pro velké skupiny (DD) je 31. prosince 2023 (blíže [ZDE](#)), a proto by společnosti již nyní měly propočítat možný dopad Pilíře 2 (např. pro účely auditu).

Přinášíme vám naše aktuální chápání úpravy účetního zisku o asymetrické kurzové rozdíly (FX). Úprava dle našeho chápání rozlišuje tři situace (představme si funkční měnu CZK pro daně a EUR pro GloBE účetní výkazy):

- ▶ FX zahrnuté v daňovém výsledku, ale nikoliv v účetním (např. EUR pohledávka) - v daném případě bychom měli upravovat účetní zisk pro GloBE účely, aby odpovídal zachycení pro účely daní.
- ▶ FX zahrnuté v účetním výsledku, ale nikoliv v daňovém (např. CZK pohledávka) - opět bychom měli upravovat účetní zisk pro GloBE účely, aby odpovídal zachycení pro účely daní.
- ▶ FX ve vztahu ke třetí měně (např. USD pohledávka) - v tomto případě bychom měli udělat dvě úpravy:
 - ▶ vyloučí se FX obsažený v účetním zisku (pro GloBE účely);
 - ▶ zahrne se FX mezi danou měnou (USD) a měnou pro daňové účely (CZK) zřejmě bez ohledu na to, zda je podle daňových pravidel tento FX zahrnován či vylučován do/ze základu daně.

Další zajímavé postřehy vám přineseme někdy příště.

Pokud vás tato oblast zajímá, obraťte se prosím na autora článku nebo na poradenský tým, se kterým obvykle spolupracujete.

Úprava účetního zisku o asymetrické kurzové rozdíly rozlišuje čtyři druhy rozdílů.

DPH



Jevgenija Bajzиковá
jevgenija.bajzikova@cz.ey.com
+420 731 627 061



Pavol Bezek
pavol.bezek@cz.ey.com
+420 735 729 304



Přepřeracování a kompletace zboží po cestě v rámci EU a DPH

V praxi často řešíme dotazy od klientů, jakým způsobem se uplatňuje DPH u přeshraničních dodávek zboží, kdy před překročením nebo po překročení hranice dojde k jeho přepřeracování nebo k jiným dokončovacím pracím na zboží (tj. nejde pouze o logistické zastávky). Výsledkem takových transakcí je, že zboží vyjede od dodavatele v jiné podobě, než ve které dorazí k zákazníkovi. Na tuto otázku není vždy jednoduchá odpověď, protože různá smluvní ujednání mezi dodavatelem a zákazníkem a také ujednání s přepřeracovatelem mohou vést k různým závěrům z pohledu DPH.

Směrnice DPH a český zákon o DPH pamatují na situaci, kdy zboží je přemístěno do jiného členského státu pro účely přepřeracování a následně se vrací „domů“. V těchto případech lze spoléhat na výjimku a přemístění vlastního majetku nevykazovat. Jakákoliv složitější cesta zboží za přepřeracováním už nese daňová a administrativní rizika. Pro dodavatele to může znamenat nesplněné podmínky pro osvobození dodání zboží do EU a/nebo povinnost registrace ve státě zákazníka z titulu přemístění vlastního majetku. Pro zákazníka může vzniknout riziko povinnosti registrace ve státě dodavatele, případně neuznání odpočtu daně na vstupu z lokálního nákupu.

Níže shrnujeme obecné zásady a dostupné výklady k této problematice. Tím chceme především upozornit, aby společnosti jakékoliv přepřeracování po cestě braly jako signál k důkladnějšímu daňovému prověření. Ke správnému závěru často stačí zodpovědět dvě základní otázky „Jaké zboží

se dodavatel zavázal dodat?“ a „Kdo objednává službu přepřeracování?“.

Z odpovědí na tyto otázky v kombinaci se znalostí, kde je zboží přepřeracováno a kdo zajišťuje dopravu, by mělo vzejít správné řešení.

Dostupné výklady

- Historicky se výkladem tohoto tématu zabýval příspěvek na Koordinačním výboru KDPČR 636/20.10.04 – Daňový režim při dodání zboží do jiného členského státu EU. Je důležité na tento příspěvek upozornit právě proto, že už neplatí. V daném příspěvku česká společnost dodala zboží zákazníkovi z EU. Zákazník si zároveň u jiného českého plátce objednal zušlechťovací práce. Před překročením české hranice tak došlo ke změně výrobku a Českou republiku opustilo jiné zboží, než jaké bylo fakturováno dodavatelem. Ministerstvo financí

akceptovalo návrh předkladatelů, že takové dodání do EU, kde přeprava je dočasně přerušena za účelem zušlechťovacích prací v ČR objednaných na účet zákazníka, může být osvobozeno dle § 64 zákona o DPH (při splnění dalších podmínek). Uvedený výklad je téměř 20 let starý a ve světle novější judikatury Soudního dvora EU („SDEU“) už na něj nelze spoléhat.

- ▶ Rozsudek C-446/13 - Fonderie 2A se zabýval dodáním zboží mezi italskou a francouzskou společností. Zboží opustilo Itálii v původním stavu, ale před dodáním francouzskému zákazníkovi byly ve Francii provedeny lakýrnické práce. Tyto práce byly objednány italským dodavatelem. SDEU zde vyslovil zásadní myšlenku, a to že doprava zboží obecně začíná v okamžiku, kdy se výrobek dostane do podoby, jaká byla dohodnuta mezi smluvními stranami. V tomto případě šlo o prodej nalakovaných výrobků, a proto takové zboží nemohlo být dodáno dříve než ve Francii. To znamená, že italský dodavatel nejprve přemístil vlastní majetek do Francie, aby ho následně dokončil a dodal bez (přeshraniční) přepravy.
- ▶ V rozsudku C-606/12 Dresser Rand SA se SDEU zabýval prodejem zboží od francouzského dodavatele španělskému zákazníkovi. Ke kompletaci výrobku došlo v Itálii, kam byly převezeny součástky z různých států (EU i třetí země). Finální výrobek pak pokračoval k zákazníkovi do Španělska. I tento případ by vedl k registraci francouzského dodavatele ve státě kompletace z titulu přemístění vlastního zboží. SDEU totiž uvedl, že veškeré výjimky z pravidel pro přemístění vlastního majetku je nutné vykládat striktně a v tomto případě nebyla splněna podmínka, že se zboží vrací po přepracování do původního státu.
- ▶ Tématu přepracování po cestě se částečně věnoval také rozsudek C-386/16 Toridas UAB, kde byly dodány mražené ryby mezi třemi společnostmi ze tří různých států EU. Než zboží opustilo první stát, došlo k jeho třídění, balení a glazování na účet prostřední společnosti. Dopravu rovněž zajišťovala prostřední společnost. Rozsudek se

zabýval především alokací dopravy k prvnímu nebo druhému dodání. Z okolnosti případu SDEU dovodil, že doprava musí být přiřazena k druhému dodání a zpracování zboží na tuto skutečnost nemá vliv. Pro osvobození prvního dodání od DPH nebyla splněna podmínka přepravy do EU. Zpracování se dle SDEU uskutečnilo až po prvním dodání, a proto nemá na jeho posouzení vliv.

- ▶ O něco pozitivnější závěr před časem publikovala evropská platforma EU VAT Forum v tzv. VAT Cross Border Rulings - CBR. I když nejde o právně závazné stanovisko, lze ho použít jako jakési vodítko k výkladu evropských pravidel. Platforma řešila možnost osvobození dodání pneumatik do jiného členského státu v případě, kdy tyto pneumatiky neopustí stát v původní podobě, ale jsou nejprve přepraveny do závodu automobilky ve stejném státě a tam namontovány na karoserie, které odběratel také koupil. Dle závěrů této platformy lze dodání pneumatik osvobodit od DPH, pokud dodavatel pneumatik zajistí spolehlivé důkazní prostředky o přepravě do EU a zároveň doloží řádnou smluvní dokumentaci o použití pneumatik na karosérie. Tento případ se liší od ostatních tím, že si odběratel kupuje dva různé výrobky od dvou různých dodavatelů (karoserie a pneumatika), a nikoliv službu přepracování.

U jakéhokoliv prodeje zboží je zásadní alokace přepravy. Zjednodušeně lze říct, že přepracováním zboží po cestě dochází k přerušení přepravy (tj. skončila přeprava výrobku v původní podobě) a potenciálně začíná další přeprava nového výrobku po přepracování. Dalším společným rysem všech těchto kompletací a přepracování po cestě bývá to, že fakturační tok se liší od fyzického toku zboží. Ve všech takových případech by společnosti měly zpozornět a přemýšlet o nastavení obchodního modelu předem.

Často se situace dá zachránit tím, že službu přepracování objedná odběratel místo dodavatele nebo naopak, a to je promítnuto v ceně výrobku. Jinou možností je objednat přepracování v jiném státě v závislosti na dalších okolnostech. Alternativní nastavení ale často nejde

hledat zpětně, kdy už obchod běží. Proto našim klientům doporučujeme, aby se včas obrátili na náš tým a vyhnuli se tak daňové neefektivitě a administrativní zátěži.

V budoucnu by se měl problém s přemístěním vlastního majetku do EU vyřešit v rámci tzv. novely ViDA, která má v plánu od roku 2025 zavést jednu evropskou registraci k DPH a umožnit vykazování přemístění zboží v systému One-Stop-Shop.

Pokud vás tato oblast zajímá, obraťte se prosím na autory článku nebo na poradenský tým, se kterým obvykle spolupracujete.

U jakéhokoliv prodeje zboží je zásadní alokace přepravy. Zjednodušeně lze říct, že přepracováním zboží po cestě dochází k přerušení přepravy (tj. skončila přeprava výrobku v původní podobě) a potenciálně začíná další přeprava nového výrobku po přepracování. Dalším společným rysem všech těchto kompletací a přepracování po cestě bývá to, že fakturační tok se liší od fyzického toku zboží. Ve všech takových případech by společnosti měly zpozornět a přemýšlet o nastavení obchodního modelu předem.

Právo



**Ondřej Havránek**Ondrej.Havranek@cz.eylaw.com
+420 703 891 387**Samuel Týče**samuel.tyce@cz.eylaw.com
+420 705 620 090

Zahraniční subvence pod drobnohledem EU

Unijní nařízení, které bude mít dopad na M&A transakce a veřejné zakázky, postupně nabývá účinnosti.

Ochrana vnitřního trhu EU se od 12. ledna 2023 rozšiřuje i na otázky zahraničních subvencí. Nařízení o kontrole zahraničních subvencí („Nařízení“), [o kterém jsme vás již v Tax News informovali](#), začíná postupně nabývat účinnosti. Jeho hlavním cílem je zamezení ovlivňování vnitřního trhu EU, na který mají dle unijních legislativců zahraniční subvence v posledních letech značný, mnohdy negativní vliv. V dnešním článku se podíváme především na možnosti kontroly ze strany Evropské komise a nové povinnosti, na které se musí podniky připravit a které budou muset v dohledné době začít plnit.

Kontroly ze strany Evropské komise

Nařízení přináší hned tři balíčky nástrojů, které budou mít unijní orgány při ochraně vnitřního trhu k dispozici. První z těchto balíčků, jenž nabyl účinnosti 12. července 2023, poskytuje Evropské komisi („Komise“) možnost provádět kontroly z moci úřední – tzv. hloubková šetření. Tato šetření mohou být zahájena na základě informací z jakéhokoliv zdroje. Nařízení uvádí jako konkrétní zdroje fyzické či právnické osoby nebo jejich sdružení, ale také samotné členské státy. Před samotným šetřením zahájí Komise tzv. předběžný přezkum, v rámci kterého zjistí, zda se v daném případě jednalo o zahraniční subvenci či nikoliv. Subvence může mít podobu grantu, úvěru, prominutí dluhu, případně dodávky nebo nákupu zboží nebo služeb. Poskytovat ji mohou třetí země, jakož i soukromé subjekty těmito zeměmi ovládané. Již v této fázi si může Komise vyžádat veškeré informace, které považuje za nezbytné.

Dojde-li Komise k přesvědčení, že byla poskytnuta zahraniční subvence ohrožující vnitřní trh, zahájí hloubkové šetření a o jeho zahájení informuje podnik, který je předmětem šetření. Dále informuje Komise členské státy a rozhodnutí o zahájení šetření zveřejní v Úředním věstníku EU. Zde zároveň vyzve k předložení písemného vyjádření účastníků řízení. Komise má při těchto šetřeních pravomoci, kterými disponuje i v jiných otázkách kontroly vnitřního trhu. Jedná se zejména o možnost dožádat si informace od šetřeného podniku, provádět místní šetření prostřednictvím úředníků Komise nejen na území EU, ale po informování také na území třetí země. Nadto může ukládat předběžná opatření s cílem předejít nenapravitelné újmě na vnitřním trhu, ukládat pokuty a penále, nápravná opatření anebo přijímat závazky k zamezení dopadů na vnitřní trh ze strany dotčených podniků. Lhůta pro rozhodnutí činí 18 měsíců od zahájení šetření. Z hlediska časové působnosti Nařízení může Komise přezkoumávat takové zahraniční subvence, které byly poskytnuty v průběhu pěti let přede dnem 12. července 2023, pakliže tyto subvence i po tomto dni narušují vnitřní trh EU.

Notifikační povinnost při spojování podniků

Druhý a třetí balíček vejde v účinnost 12. října 2023 a zavede podnikům provádějícím M&A transakci a zadavatelům veřejných zakázek (včetně veřejných zadavatelů) tzv. notifikační povinnost. Uvedené subjekty budou muset nově v situacích, které Nařízením předjímá, vyrozumět Komisi

o obdržení zahraničních finančních příspěvcích. My se nyní zaměříme právě na druhý balíček, tedy na notifikační povinnost při spojování podniků.

Podniky se nově budou muset mít na pozoru v otázkách M&A transakcí a zjišťovat, zda jeden či více podniků, které se účastní transakce, neobdržely finanční příspěvky od cizího státu. Oznamovat se budou muset taková spojení, kdy (i) jeden z podniků účastnících se fúze, nabývaný podnik anebo vznikající společný podnik je usazen v Unii a dosahuje zde celkového obratu nejméně 500 milionů EUR a zároveň (ii) během posledních tří let před uzavřením dohody, oznámením nabídky nebo nabytím kontrolního podílu byly spojujícím se podnikům v souhrnu poskytnuty finanční příspěvky od třetích zemí ve výši 50 milionů EUR. Tento limit přitom platí pro všechny subjekty spojení – spadají sem mimo jiné i podniky přímo či nepřímo vlastněné nebo podniky, kde má subjekt účastník spojení pravomoc řídit záležitosti těchto podniků. Je třeba ještě jednou zdůraznit, že za finanční příspěvek se mimo jiné považuje rovněž dodávka nebo nákup zboží a služeb. Náročnost a nákladnost M&A transakcí se tímto značně zvýší, neboť bude potřeba provádět velmi důkladné ověřování všech poskytnutých finančních příspěvků třetími zeměmi. Zpětné dohledávání a posuzování všech obdržení finančních příspěvků může být velice náročné, a ne příliš spolehlivé. Podnikům tak nezbude pravděpodobně nic jiného než vytvoření a vedení evidence těchto příspěvků.

Dojdou-li podniky provádějící transakci k závěru, že spadají do režimu Nařízení, provedou oznámení Komisi. Spojení nesmí být v takovém případě před oznámením skutečně a rozhodnutí Komise tak bude nutně představovat v dotčených M&A transakcích odkládací podmínku právní účinnosti spojení. Komise po oznámení může provést předběžný přezkum a hloubkové šetření. Komise má v tomto případě obdobné pravomoci jako v situacích, kdy jedná z moci úřední, vyjma pravomoci uložit pokutu a penále nebo nápravná opatření. Po podání oznámení mohou následovat tři různé situace:

- ▶ Komise obdrží úplné oznámení a do 25 pracovních dnů ode dne obdržení oznámení nerozhodne -> spojení je možné uskutečnit;

- ▶ Komise obdrží úplné oznámení a do 25 pracovních dnů zahájí hloubkové šetření -> spojení lze uskutečnit po uplynutí lhůty 90 pracovních dnů ode dne zahájení hloubkového šetření, respektive 105 pracovních dnů, nabídnou-li podniky závazky s cílem napravit narušení vnitřního trhu;
- ▶ Komise přijme před uplynutím lhůty rozhodnutí se závazky, příp. nevnese námitky -> spojení může být uskutečněno s dodržением stanovených podmínek, jsou-li.

Pokud by podniky neoznámily spojení, které této povinnosti podléhá, případně se snažily Nařízením obejít, může Komise uložit pokutu ve výši až 10 % celkového obratu dotčeného podniku za předchozí účetní období, a to i v případě, že podniky jednaly z nedbalosti. Sankcionováno může být i poskytnutí nesprávných nebo zavádějících informací, a to až do výše 1 % celkového obratu předmětného podniku za předchozí účetní období.

V neposlední řadě je potřeba upozornit na skutečnost, že v případě oznámení spojení či oznámení v souvislosti se zadávacím řízením budou posuzovány zahraniční finanční příspěvky, které byly poskytnuty v průběhu tří let přede dnem 12. července 2023.

V případě dotazů se, prosím, obraťte na autory článku nebo na další členy advokátní kanceláře EY Law či týmu EY, se kterými spolupracujete.

Pokud by podniky neoznámily spojení, které této povinnosti podléhá, případně se snažily Nařízením obejít, může Komise uložit pokutu ve výši až 10 % celkového obratu dotčeného podniku za předchozí účetní období, a to i v případě, že podniky jednaly z nedbalosti. Sankcionováno může být i poskytnutí nesprávných nebo zavádějících informací, a to až do výše 1 % celkového obratu předmětného podniku za předchozí účetní období.

Daňová správa

A person is shown from the chest up, holding a tablet computer with both hands. The person is wearing a light-colored shirt. The background is dark and out of focus, showing a desk with a laptop, a coffee cup, and some papers. The lighting is soft and focused on the person's hands and the tablet.



Radek Matušík
radek.matustik@cz.ey.com
+420 603 577 841



Tomáš Stacho
tomas.stacho@cz.ey.com
+420 737 213 824



Oliver Klus
oliver.klus@cz.ey.com
+420 705 844 012



Informace o činnosti Finanční správy ČR za rok 2022 – co nás zaujalo

Finanční správa (FS) každý rok publikuje zprávu o své činnosti. [Ve zprávě komentuje nejen daňové inkaso, ale také kontrolní činnost, mezinárodní spolupráci v oblasti zdaňování nebo výkon dalších kompetencí. Níže shrnujeme, co nás zaujalo.](#)

Inkaso daní

- ▶ Celkové inkaso daní za rok 2022 činilo 1 002,9 mld. Kč, čímž došlo k významnému meziročnímu nárůstu o 15,8%. Bylo to poprvé od roku 2019, kdy celkové roční inkaso daní přesáhlo hranici 906 mld. Kč. Nárůst inkasa byl zejména v prvním pololetí způsoben oživením ekonomiky a do značné míry inflačním růstem cen.
- ▶ Inkaso DPH vzrostlo o 15,6%. Nejvýznamnější nárůst inkasa zaznamenal Specializovaný finanční úřad, a to ve výši 28,8%. Naopak největší pokles inkasa DPH zaznamenal Moravskoslezský kraj z důvodů nárůstu úrovně nadměrných odpočtů neusazených osob se zaměřením produkce zejména na zahraničí.
- ▶ Celkové inkaso DPPO se zvedlo ze 200 mld. Kč na 228,7 mld. Kč. K nárůstu inkasa významně přispělo oživení ekonomiky a ukončení vlivu dříve přijatých opatření (tzv. „generálních pardonů“). Ve světle makroekonomických změn vyznačených celosvětovou krizí vyvolanou

šířením pandemie COVID-19 považuje Finanční správa rok 2022 z pohledu vývoje inkasa na DPPO za rok úspěšný. Zároveň Finanční správa varuje před vlivem mimořádné situace na Ukrajině na inkaso DPPO z příznání, který se projeví až v následujících letech.

Kontrolní činnost

- ▶ U postupů k odstranění pochybností (POP) v oblasti DPH v roce 2022 opět klesl počet ukončených POP, tentokrát o 20,9% oproti roku 2021, tj. na absolutní hodnotu 5,7 tis. Pravděpodobnost, že POP skončí změnou daňové povinnosti se snížila oproti předchozímu období o 26,6%. Tyto výsledky lze přičíst vlivu restriktivních pandemických opatření v předešlých letech. Podle vyjádření Finanční správy lze očekávat klesající trend v počtu ukončených POP i v budoucnu, a to v důsledku možnosti zahájit daňovou kontrolu korespondenčně na základě novelizace daňového řádu účinné od roku 2021.

- ▶ Ve srovnání s rokem 2021 došlo v roce 2022 k významnému zvýšení počtu ukončených daňových kontrol, a to ze zhruba 6,5 tis. na téměř 9,7 tis. Na základě těchto daňových kontrol bylo doměřeno zhruba 6,7 mld. Kč. V minulosti FS zdůvodňovala nízký počet daňových kontrol dopady pandemie COVID-19, když např. docházelo k odkladům jednání z důvodu izolace a karantén nebo k prodloužení čekací doby na zpracování odpovědí v rámci mezinárodní výměny informací.
- ▶ Nejčastější nálezy byly v oblasti uplatnění nároku na odpočet u fiktivních plnění, nepříznání uskutečněných zdanitelných plnění a také zneužití práva při emisi korunových dluhopisů.
- ▶ FS se u daně z příjmů právnických osob v roce 2022 zaměřila na kontroly tykající se daně z příjmů vybírané srážkou dle zvláštní sazby (tj. zejména korunové dluhopisy). Počet těchto kontrol se meziročně zvýšil o 76,1 %, přičemž došlo ke zvýšení doměřené daně o necelých 140,1 mil. Kč.

Ostatní

- ▶ Inkaso daně silniční, která je příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury, se meziročně propadlo o necelých 3,7 mld. Kč, což v relativní hodnotě odpovídá přibližně 68,1 %. Podle vyjádření FS byl propad způsoben přijetím zákona č. 142/2022 Sb., který novelizoval zákon o dani silniční se zpětnou účinností od 1. 1. 2022 a na jehož základě došlo k zúžení předmětu této daně a ke snížení daně za zdanitelná vozidla.
- ▶ Podle dat poskytnutých FS došlo k významnému meziročnímu nárůstu ve výběru odvodu z elektřiny ze slunečního záření, a to ve výši okolo 2,9 mld. Kč. Celková výše odvodů z elektřiny ze slunečního záření tak činila přes 5 mld. Kč. Významný podíl na tomto zvýšení by podle FS měla mít změna zákona č. 165/2012 Sb. s účinností od 1.1.2022. Změnou tohoto zákona došlo k rozšíření předmětu daně

o zařízení uvedená do provozu v roce 2009, která nově podléhají odvodům ve výši 10 % (u výkupní ceny) a 11 % (u zeleného bonusu na elektřinu). U zařízení z roku 2010 došlo k navýšení odvodu na 20 % a 11 %. Mezi další faktory ovlivňující inkaso se řadí počasí v daném roce. Výkyvy ve výrobě elektrické energie způsobené nepřízní počasí mohou představovat i +/- 20 %. Oproti roku 2021 došlo v roce 2022 ke zvýšení doby slunečního svitu o 145 hodin. Zároveň došlo k meziročnímu zvýšení výkupní ceny elektřiny ze slunečního záření u zařízení uvedených do provozu v roce 2010 o 302 Kč/MWh a snížení ceny zeleného bonusu o 73 Kč/MWh.

- ▶ V porovnání s rokem 2021 došlo v roce 2022 k významnému zvýšení příjmu z daně z hazardu, a to o více než 5,4 mld. Kč, což v relativních číslech představuje nárůst o téměř 50 %. V předešlých letech se hazardní trh potýkal s restrikcemi v souvislosti s pandemií COVID-19. Na základě těchto restrikcí byla část provozovatelů nucena uzavřít své provozovny, to se týkalo zejména provozovatelů živých a technických her v kamenných provozovnách. Podle FS by mohl být růst příjmu způsoben růstem životní úrovně obyvatel i zvyšováním platů například sektory. FS zároveň do budoucna odhaduje zvýšení podílu příjmu z online hazardních her na celkovém příjmu z hazardu, a to i přes preferenci některých hráčů navštěvovat kamenné provozovny.

Spolupráce s orgány činnými v trestním řízení

V roce 2022 se díky Dohodě o spolupráci, výměně informací a koordinaci (spolupráce KOBRA) podařilo uchránit okolo 1,2 mld. Kč příjmů veřejných financí. Z toho bylo v rámci centrální a regionální KOBRY 607,7 mil. Kč zajištěno a 596,8 mil. Kč zachráněno. FS ale přesto varuje, že je nezbytné hledat způsoby, jak rizika a škody způsobené při výběru daní eliminovat. Podle odhadu FS se škody způsobené jenom na DPH pohybují v řádech desítek miliard ročně. FS zveřejnila několik případů vyplývajících ze spolupráce s orgány činnými v trestním řízení. Níže vybíráme některé z nich.

- ▶ **Nepravdivé účetní doklady** - Organizovaná skupina byla obviněna z protiprávní daňové optimalizace pěti firem. Tato skupina vytvářela nepravdivé účetní doklady, které uváděla do daňových přiznání k dani z přidané hodnoty a do kontrolních hlášení. Vyčíslená škoda se měla pohybovat okolo 44 mil. Kč. [🔗](#)
- ▶ **Fiktivní daňové doklady z oblasti reklamních služeb a IT prací** - V roce 2022 byl předán státnímu zastupitelství případ, na jehož základě došlo k obžalování 11 fyzických a 3 právnických osob. Trestné činnosti se měly osoby dopustit tím, že za provizi vytvářely pro skupinu zájemců fiktivní daňové doklady, které umožnily údajným odběratelům zkrátit daň. Mezi předměty fiktivních plnění patřily zejména služby zprostředkované agenturním zaměstnáváním nebo reklamou, a také IT pracemi. Výše škody byla v tomto případě vyčíslena na 264 mil. Kč. [🔗](#)
- ▶ **Kauza OCTAVIAN** - V roce 2022 došlo k ukončení vyšetřování případu krácení daní a legalizace výnosů z trestné činnosti se škodou ve výši okolo 700 mil. Kč. Kriminalisté Národní centrály proti organizovanému zločinu služby kriminální policie a vyšetřování (NCOZ) odhalovali sofistikovanou strukturu, v níž docházelo k legalizaci peněžních prostředků z nadměrných odpočtů DPH u společností ovládaných obviněnými. Tyto prostředky končily srze četné transakce na bankovních účtech off-shore společností. Celková škoda způsobená České republice činila okolo 700 mil. Kč. Jako tzv. náhradní majetek se policistům NCOZ podařilo zajistit majetek v celé výši způsobené škody. [🔗](#)

V případě otázek se prosím obraťte buď na autory článku, nebo na členy týmu, se kterými obvykle spolupracujete.

Nejčastější nálezy byly v oblasti uplatnění nároku na odpočet u fiktivních plnění, nepřiznání uskutečněných zdanitelných plnění a také zneužití práva při emisi korunových dluhopisů.

Judikátové okénko

A close-up, high-angle photograph of a wooden gavel resting on a blue book cover. The gavel is positioned diagonally, with its head in the foreground and its handle extending towards the upper right. The book cover has a textured, leather-like appearance. The lighting is dramatic, highlighting the grain of the wood and the texture of the book cover.



Jana Wintrová
jana.wintrova@cz.ey.com
+420 731 627 020



Jakub Tměj
jakub.tmej@cz.ey.com
+420 735 729 372



Převodní ceny u Krajského soudu v Ostravě

Krajský soud v Ostravě nedávno zveřejnil rozsudek¹, ve kterém se vyjádřil hned k několika zajímavým aspektům problematiky převodních cen. Jelikož se domníváme, že závěry soudu mohou mít obecnější přesah, přinášíme vám níže stručné shrnutí případu.

Situace

Činnost poplatníka spočívala ve výrobě polotovaru, který dodával své mateřské společnosti. Mateřská společnost polotovar nadále zpracovávala a následně prodávala koncovým zákazníkům. Prodejní cena polotovaru byla stanovena na základě metody opětovného prodeje vycházející z ceny, za kterou je hotový výrobek prodán konečnému zákazníkovi. Tato cena byla pro účely určení prodejní ceny mezi českou a mateřskou společností ponížena o sjednanou hrubou přírážku mateřské společnosti.

Daňové řízení

Přestože poplatník v daňovém řízení správce daně opakovaně upozorňoval zejména na zjednodušující vyhodnocení funkčních profilů obou společností, ale i na další nedostatky, uzavřel správce daně, že ziskovost mateřské společnosti byla v daném vztahu příliš vysoká. Nadměrné příjmy přisoudil české společnosti a doměřil jí odpovídající daň.

Žalobní námítky

Poplatník v podané žalobě uplatnil několik námitek, s kterými se krajský soud postupně vypořádal:

- ▶ Nezhlednění komplexnějšího funkčního a rizikového profilu mateřské společnosti;
- ▶ Srovnávání marže dosažené mateřskou společností pouze z testované transakce oproti čisté provozní marži u srovnatelných subjektů za podnik jako celek;
- ▶ Nesprávné vyloučení některých subjektů ze vzorku srovnatelných společností;
- ▶ Neodůvodněné zúžení rozpětí ziskovosti metodou mezikvartilového rozpětí.

¹ Rozsudek Krajského soudu v Ostravě - pobočky v Olomouci ze dne 11. dubna 2022, č. j. 65 Af 37/2020-85 dostupný např. [zde](#).

Pohled krajského soudu

1. Vyhodnocení funkčního a rizikového profilu

- ▶ V praxi lze nalézt mnoho výrobních a distribučních subjektů, jejichž typologie funkčních a rizikových profilů nebude odpovídat přesně stanoveným hranicím. Krajský soud ve svém rozsudku zdůraznil, že veškeré netylizované případy (jakým byl i projednávaný případ) je nutné posuzovat individuálně s ohledem na konkrétní specifika.
- ▶ V daném případě bylo nezbytné analyzovat činnost obou společností testované transakce, s ohledem na jejich kombinovaný výrobně-distribuční funkční profil. V případě, že by tato analýza byla řádně provedena, nemohly by orgány finanční správy dospět ke zjednodušujícímu závěru, že mateřská společnost v řetězci představuje pouhého distributora. A to zejména vzhledem k rozsahu výrobních činností a s nimi spojených rizik, která mateřská společnost nese.
- ▶ Míra rizik generovaných vlastní výrobní činností oproti rizikům vyplývajícím z pouhého nákupu od dodavatele je přitom nesporně vyšší a má být zcela logicky kompenzována vyšším očekávaným ziskem.
- ▶ Analýzu činnosti obou stran testované transakce a posouzení, v jakém rozsahu se oba subjekty podílejí na výrobě konečného produktu, ani související revizi závěru, zda je na místě srovnávat mateřskou společnost pouze s distributory, však krajský soud v napadeném rozhodnutí nenalezl.

2. Ziskovost v rámci transakce vs. ziskovost podniku jako celku

- ▶ Správce daně podrobil srovnávací analýze ziskovou marži, kterou mateřská společnost dosáhla z testované transakce, zatímco u srovnatelných subjektů vycházel z čisté provozní marže podniku jako celku.

- ▶ Námitka poplatníka vztahující se k asymetrickému srovnávání ziskovosti nebyla ze strany daňových orgánů v řízení nijak reflektována, přestože se dle krajského soudu jedná o zcela validní argument. Z tohoto důvodu krajský soud konstatoval částečnou nepřezkoumatelnost napadeného rozhodnutí.

3. Index nezávislosti srovnávaných subjektů

- ▶ Další žalobní bod směřoval proti postupu správce daně při stanovení vzorku srovnatelných subjektů. Správce daně ze vzorku vyloučil několik subjektů jejichž případné zahrnutí by rozpětí ziskovosti značně rozšířilo. Po zjištění, že některé subjekty dosahují nižšího indexu nezávislosti (B+)², je správce daně podrobil detailnější analýze. Tyto subjekty pak ze vzorku vyloučil, avšak nikoliv s ohledem na pochybnosti o jejich nezávislosti, nýbrž s ohledem na jejich údajně neodpovídající funkční a rizikový profil. Odvolací orgán pak odmítl zmíněné subjekty ve svém rozhodnutí zohlednit právě z důvodu nesplnění kritéria nezávislosti.
- ▶ Krajský soud v souladu s námitkou poplatníka upozornil, že takový závěr je v rozporu s obsahem správního spisu. Žalovaný nemůže tvrdit, že stejně jako správce daně považoval samotný index nezávislosti B+ za dostatečný důvod pro nezahrnutí dotčených společností mezi srovnávané subjekty, neboť správce daně takto přísně a formalisticky nepostupoval.

4. Použití metody mezikvartilového rozpětí

- ▶ Poslední žalobní bod směřoval proti aplikaci statistické metody tzv. mezikvartilového rozpětí u zjištění ziskovosti srovnatelných subjektů.

2 Jedná se o subjekty se 6 a více vlastníky, jejichž celkový podíl na společnosti přesahuje 75 %, přičemž minimálně jeden vlastník disponuje podílem vyšším než 25 %, avšak nepřesahujícím 50 %.

- ▶ Krajský soud uznává, že tato metoda obecně představuje zcela validní nástroj pro případné matematické zpřesnění výsledků statistických dat, zároveň však automaticky nevede ke zvýšení spolehlivosti srovnávací analýzy převodních cen. Její použití je vždy nutné zvážit na podkladech individuálních případů s ohledem na jejich konkrétní parametry.
- ▶ Dle krajského soudu byl v daném případě vzorek srovnatelných subjektů relativně malý (14), rozpětí zjištěných hodnot ne nutně široké (7 p.b.) a škála zjištěných hodnot plynulá. Bylo úkolem daňových orgánů, aby zúžení plného ziskového rozpětí o případné extrémní hodnoty správně vyargumentovaly a prokázaly, že jimi zvolená metoda skutečně vede ke zvýšení spolehlivosti vypočteného výsledku.
- ▶ Krajský soud zároveň poznamenal, že správce daně je vždy povinen řádně odůvodnit vlastní postup. Nic na tom nemění ani skutečnost, že poplatník v řízení sám metodu mezikvartilového rozpětí použil. Navíc poplatník danou metodu použil v jiném kontextu - jednalo se o data odpovídající širšímu vzorku subjektů, kdy se zisková marže pohybovala v desítkách procent a nebyla provedena tak detailní analýza srovnatelnosti subjektů, jakou provedl u vlastního vzorku správce daně.

Závěr

Krajský soud tedy v daném případě napadené rozhodnutí zrušil a vrátil věc zpět daňovým orgánům. Postoj krajského soudu lze jednoznačně vnímat jako apel na správce daně, aby v otázce převodních cen, kde jej specificky tíží důkazní břemeno, nesklouzával k automatickému užívání obecných postupů a metod, aniž by věnoval dostatečnou pozornost specifikům jednotlivých případů a náležitě odůvodnění svých kroků a závěrů. To ostatně v mezičase potvrdil také Nejvyšší správní soud³ (blíže jsme vás informovali [zde](#)).

3 Viz rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 19. prosince 2022, č. j. 2 Afs 66/2021 - 51.

V případě otázek se prosím obraťte buď na autory článku, nebo na členy týmu, se kterými obvykle spolupracujete.

Dle krajského soudu byl v daném případě vzorek srovnatelných subjektů relativně malý (14), rozpětí zjištěných hodnot ne nutně široké (7 p.b.) a škála zjištěných hodnot plynulá. Bylo úkolem daňových orgánů, aby zúžení plného ziskového rozpětí o případné extrémní hodnoty správně vyargumentovaly a prokázaly, že jimi zvolená metoda skutečně vede ke zvýšení spolehlivosti vypočteného výsledku.

V případě jakýchkoliv dotazů se prosím obraťte na svého kontaktního partnera nebo manažera.

Zdanění společnosti

Libor Frýzek +420 731 627 004
Ondřej Janeček +420 731 627 019
René Kulínský +420 731 627 006
Lucie Říhová +420 731 627 058
Jana Wintrová +420 731 627 020

DPH a cla

David Kužela +420 731 627 085
Stanislav Kryl +420 731 627 021

Zdanění fyzických osob

Martina Kneiflová +420 731 627 041

Právo

Ondřej Havránek +420 703 891 387

EY

+420 225 335 111
ey@cz.ey.com
www.ey.com/cz

Přihlášení k odběru

Pokud si přejete, aby naše daňové a právní zpravodajství dostával na e-mail i někdo z Vašich kolegů či známých, prosím přepošlete mu tento e-mail a může se přihlásit k odběru [zde](#).

Odhlášení z odběru

Nepřejete-li si odebrat Daňové a právní zprávy EY, prosím kontaktujte Elišku Rozsivalovou: eliska.rozsivalova@cz.ey.com.

EY | Building a better working world

Smyslem EY je přispívat k tomu, aby svět fungoval lépe. Proto pomáháme klientům, našim zaměstnancům i širšímu společenství vytvářet dlouhodobé hodnoty a posilovat důvěru v kapitálové trhy.

Týmy odborníků EY, vybavené nejmodernějšími technologiemi, působí ve více než 150 zemích celého světa - provádějí audity a poskytují klientům širokou poradenskou podporu, která jim umožňuje růst, transformovat se a efektivně fungovat.

Naši auditoři, konzultanti, právní a daňoví poradci i odborníci na strategické a transakční poradenství si kladou ty správné otázky a dokážou najít ty správné odpovědi na složité problémy dnešního světa.

Název EY zahrnuje celosvětovou organizaci a může zahrnovat jednu či více členských firem Ernst & Young Global Limited, z nichž každá je samostatnou právnickou osobou. Ernst & Young Global Limited je britská společnost s ručením omezeným garancí, která neposkytuje služby klientům. Informace o tom, jak EY shromažďuje a používá osobní údaje, a o právech fyzických osob stanovených právními předpisy o ochraně osobních údajů jsou k dispozici na ey.com/privacy. Členské firmy EY neposkytují právní služby v zemích, kde to zákon neumožňuje. Podrobnější informace o naší organizaci najdete na našich webových stránkách ey.com.

© 2023 Ernst & Young, s.r.o. | EY Law advokátní kancelář, s.r.o.
Všechna práva vyhrazena.

ED None

Tento materiál má pouze všeobecný informační charakter, na který není možné spoléhat se jako na poskytnutí účetního, daňového ani jiného odborného poradenství. V případě potřeby se prosím obraťte na svého konkrétního poradce.

ey.com

Víte, že?

- ▶ Dochází k zajímavému vývoji ohledně možnosti uplatnění nároku na odpočet ze služeb přijatých holdingovou společností v souvislosti s prodejem podílu v ovládané společnosti? [↗](#)
- ▶ ÚOHS vydal výklad ke zkrácení lhůty pro podání námitek v zadávacím řízení? [↗](#)
- ▶ Údajně se pracuje na novelizaci s cílem zatraktivnit zaměstnanecké akcie?
- ▶ EY pořádá webinář věnovaný problematice zaměstnanců? [↗](#)

