



ALFERY
Audit Tax & Legal Services
Member of WTS Alliance

wts TAX LEGAL CONSULTING

NEWS 4/2014

News č. 4/2014

Nová povinná příloha k daňovému přiznání týkající se spojených osob

Česká daňová správa zavádí novou přílohu daňového přiznání, kterou budou vybrané subjekty povinny podávat elektronicky jako přílohu k přiznání k dani z příjmů právnických osob poprvé za rok 2014.

Cílem přílohy by měl být sběr základních informací o vybraných transakcích se spojenými osobami, mezi něž patří například země sídla spojené osoby, objem transakce, přehled vzájemných pohledávek a závazků apod. Transakce budou uváděny vždy typově – např. prodej zboží, poskytnutí služeb, licenční poplatky, úroky, dlouhodobý majetek apod. Příloha se bude odevzdávat jednotlivě za každou spojenou osobu zvlášť, ale podrobné údaje o objemu vzájemných transakcí bude třeba vyplnit jen v případě, že vzájemné transakce se spojenými osobami přesáhly u daného poplatníka v kalendářním roce 10 mil. Kč.

Vyplnění přílohy bude povinné pro společnosti, které splní alespoň jedno ze tří kritérií zakládajících povinný audit, tj. aktiva přesahující částku 40 mil. Kč nebo čistý obrat nad 80 mil. Kč či průměrný přepočtený stav zaměstnanců vyšší než 50. V případě, že společnost vykáže ztrátu či bude držitelem příslibu investičních pobídek, vyplní přílohu za všechny spojené osoby, se kterými realizovala v daném období nějakou transakci. V ostatních případech bude uvádět pouze transakce se spojenými osobami sídlícími v zahraničí, pokud k takové transakci došlo.

Pro vybrané subjekty, které budou tuto přílohu povinně vyplňovat, může být výhodné nastavit si včas účetní systém tak, aby bylo možno sledovat transakce odděleně pro jednotlivé spojené osoby.

Dá se očekávat, že nasbírané informace budou finanční správě sloužit k analýze a efektivnějšímu vtypování společností pro budoucí daňové kontroly zaměřené cíleně na oblast převodních cen mezi spojenými osobami. Jde tedy o další vodítko ukazující, že se česká daňová správa v poslední době zaměřuje čím dál více na oblast převodních cen.

Poplatníci, kteří spadají pod Specializovaný finanční úřad (společnosti s obratem nad 2 miliardy korun, dále banky, pojišťovny a další finanční instituce), obdrželi již nyní dotazník, který obsahuje podobné požadavky jako nová příloha k daňovému přiznání. Dotazník je ale třeba vyplnit zpětně za rok 2013.

S vyplněním dotazníku za rok 2013 i nové přílohy pro rok 2014 Vám rádi pomůžeme, neváhejte se prosím na nás obrátit.

Zrušení slevy na dani pro důchodce bylo protiústavní

Dne 30. července 2014 vyhlásil Ústavní soud nález, jímž rozhodl o neústavnosti dosavadní regulace základní slevy na dani v případě pracujících starobních důchodců.

V roce 2012 byla přijata novela zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v platném znění, na základě které základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč již nešlo uplatnit u poplatníka, který k 1. lednu zdaňovacího období pobíral starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu.

Výše uvedené ustanovení bylo od počátku považováno za problematické a vyvolalo mezi poplatníky nevoli. Řada starobních důchodců se proto „odhlásila“ z pobírání starobního důchodu dne 1. 1. 2013 a starobní důchod počala pobírat až od 2. 1. 2013 tak, aby právě 1. ledna 2013 nepobírali starobní



ALFERY
Audit Tax & Legal Services
Member of WTS Alliance

wts TAX LEGAL CONSULTING

NEWS 4/2014

důchod a mohli si uplatnit slevu na dani. Tento postup finanční správa obvykle nehodnotila jako správný a upozorňovala, že může být kvalifikován jako obcházení zákona či zneužití práva.

Ústavní soud shledal výše uvedenou právní úpravu jako protiústavní z důvodu nerovnosti mezi jednotlivými skupinami poplatníků daně. Zdůraznil, že čím nižší starobní důchod jednotliví poplatníci pobírají, tím větší na ně doléhá daňové břemeno a právě v tom spatřuje Ústavní soud nepřiměřenost této nerovnosti. Zároveň Ústavní soud neshledal žádný rozumný důvod, proč je pro nárok na slevu rozhodný stav k 1. lednu daného roku a jsou tak neúměrně zvýhodněni starobní důchodci, jimž byl důchod přiznán až v průběhu roku.

Ústavní soud proto ke dni vyhlášení nálezu ve Sbírce zákonů dne 4. srpna 2014 výše uvedenou regulaci zrušil. Pro poplatníky to znamená, že nárok na základní slevu na dani za zdaňovací období 2014 ve výši 24.840 Kč za rok mají všichni poplatníci a to včetně těch, kteří již k 1. lednu 2014 pobírali starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu.

Podle vyjádření finanční správy je možné slevu u starobních důchodců poprvé uplatnit v rámci měsíčního zpracování mezd za měsíc srpen 2014. Podmínkou je, že poplatník daně udělá včas příslušné změny v Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. O slevu na dani za měsíce leden až červenec 2014 zaměstnanec nepřijde. V rámci ročního zúčtování daně, které provádí zaměstnavatel na žádost svým zaměstnancům (v termínu do 31. března 2015) zaměstnavatel základní slevu na dani zohlední a následně zaměstnanci vrátí přeplatek na dani. V případě, že v průběhu roku 2014 tuto slevu zaměstnanec neuplatnil, má možnost si ji uplatnit dodatečně v žádosti o roční zúčtování záloh za zdaňovací období 2014. Obdobně ji může zohlednit ve svém daňovém přiznání.

Starobní důchodci, kteří budou podávat přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2014, uplatní slevu v plné roční výši 24.840 Kč.

Nález ústavního soudu se týká jen roku 2014 a let následujících. Daňová povinnost starobních důchodců za rok 2013 tedy zůstane nezměněna, není možné dodatečně uplatnit slevu na dani i za rok 2013.

Odvod daně za zaměstnance najaté od agentury práce bez sídla v České republice

Podniky v České republice velice často využívají služeb agentur práce. Řada z těchto agentur nemá v České republice sídlo, nýbrž pouze pobočku bez právní osobnosti (subjektivitu).

Podle současné právní úpravy platí, že najme-li si česká společnost zaměstnance od agentury práce, která nemá v České republice sídlo, ale pouze pobočku, je povinna odvádět daň z příjmů ze závislé činnosti česká společnost. Když si ale najme zaměstnance od agentury práce se sídlem v České republice, daň odvádí agentura práce.

Soudní dvůr Evropské unie a následně také český Nejvyšší správní soud vydaly v této souvislosti rozsudky, podle kterých je český zákon o daních z příjmů v rozporu s evropským právem, pokud se týká úpravy, kdo má odvádět daň za zaměstnance v případě agentury práce se sídlem v zahraničí.

Oba soudy shodně uvádějí, že evropské právo brání takové právní úpravě, podle níž jsou společnosti se sídlem v prvním členském státě, které využívají pracovníky zaměstnané a dočasně přidělené agenturami práce se sídlem v druhém členském státě, které však v prvním státě vyvíjejí svou činnost prostřednictvím pobočky, povinny srážet zálohu na daň z příjmů uvedených pracovníků, kdežto společnosti se sídlem v prvním státě, které využívají služeb agentur práce se sídlem v tomtéž státě, takovou povinnost nemají.



ALFERY
Audit Tax & Legal Services
Member of WTS Alliance

wts TAX LEGAL CONSULTING

Jinými slovy tedy není možné požadovat po české společnosti, která využívá pracovníky od agentury práce bez sídla, ale s pobočkou v ČR, aby odváděla daň za přidělené pracovníky.

Česká finanční správa dosud nevydala k uvedené problematice žádné stanovisko. Ani připravovaná novela zákona o daních z příjmů neobsahuje odpovídající změnu příslušných ustanovení. O dalším vývoji Vás budeme informovat.

V případě zájmu o bližší informace nás prosím neváhejte kontaktovat.

NEWS 4/2014

Václavské nám. 40, 110 00 Praha 1

Fax: +420 221 111 788

Tel.: +420 221 111 777

E-mail: info@alferypartner.com

www.alferypartner.com

Upozornění: Výše uvedené informace mají pouze obecný informativní charakter a nejsou komplexním vyčerpáním zmíněných témat. Jejich účelem je pouze upozornit na nejzávažnější body novelizací a změn. Jakékoliv nároky na odškodnění za kroky podniknuté na základě těchto informací nebudou akceptovány. Použijete-li informace v tomto materiálu obsažené, budete tak činit pouze na vlastní riziko a odpovědnost. Informace z tohoto materiálu prosím neužívejte jako základ pro konkrétní rozhodnutí a využijte vždy našich profesionálních služeb kvalifikovaných odborníků.