

Daňové a právní zprávy

leden 2022

Úvodník 02

Kde jsou vaši zaměstnanci?

Mezinárodní zdanění 04

Útok EU na „prázdné“ společnosti

Mezinárodní zdanění 07

Implementace GloBE pravidel pilíře 2 z pera EU

Reporting 09

Veřejný CbC reporting oficiálně publikován v Úředním věstníku EU

DPH 12

Co také odhalilo prominutí DPH na elektřinu a plyn

Judikátové okénko 15

Pokračování dánských kauz ohledně skutečného vlastnictví



Martina Kneiflová
martina.kneiflova@cz.ey.com
731 627 041



Kde jsou vaši zaměstnanci?

Pokud jsou všichni vaši zaměstnanci na svém pracovišti, ať už ve výrobě, nebo v kanceláři, můžete rovnou přestat číst – anebo se můžete podívat, o jaké „radosti“ přicházíte. Pokud vaši lidé aspoň částečně pracují z domova, raději čtěte dál.

Cizí, ale výstižný termín „homeoffice“ skloňujeme v češtině už dlouho, ale v posledních téměř dvou letech se dostal i do slovníku těch zaměstnavatelů, kteří ho před pandemií považovali skoro za sprosté slovo. Na práci z domova jsme si všichni do značné míry zvykli a naučili jsme se s ní a se zaměstnanci na homeofficu pracovat. Firmy s námi často řeší, co a v jaké výši mají zaměstnancům refundovat (je toho málo a vyžaduje to neuvěřitelnou administrativu), zda to mají danit (většinou ano, zejména když chtějí zaměstnancům platit paušální částku) a také co všechno by měly ve svém fungování přenastavit, aby jim business běžel tak, jak má (toho je dost).

Existuje ale jedna oblast, která je téměř opředená bájemi a pověstmi - práce odkudkoli, která vypadá velmi lákavě. Proč sedět doma v kuchyni, když se dá pracovat i někde u moře pod slunečníkem? Zaměstnanci po takové možnosti často touží a zaměstnavatelé pochopitelně přemýšlejí, jak jim vyjít vstříc. Legislativa však na tak revoluční (i když dnešní optikou

přirozený) vývoj není připravená a specifická a zjednodušená pravidla většinou nenabízí. Už od počátku pandemie se ukazuje, že práce odkudkoli je potenciálně velmi problematická, úřady nemají příliš pochopení a před souvisejícími riziky by zaměstnavatelé neměli zavírat oči. Ale stejně jsme slyšeli už tisíc a jednu zaručenou informaci a na vlastní oči někdy skutečně viděli firmy, které dovolují svým lidem pracovat od moře, z hor nebo od babičky ze Slovenska bez jakéhokoli časového omezení.

Ano, jsou firmy, které to umožňují. Ale buď pro to hodně udělaly - třeba se ve vybraných zemích zaregistrovaly k daním nebo pojistnému, změnily interní předpisy a pracovní smlouvy, aby dostály podmínkám tamní legislativy - nebo prostě jen strčily hlavy do písku s tvrzením, že „si toho nikdo nevšimne“. Přitom už řada zemí s radostí deklarovala, že se těší na daně nových plážových zaměstnanců, některé státy aktivně vyhledávají vzniklé stálé provozovny a jiné zase vyzývají zaměstnavatele k registraci k sociálnímu a zdravotnímu pojištění. Peníze v rozpočtu totiž po pandemii chybí všude.

Řadu rizik může výrazně snížit třeba časové omezení homeoffice v zahraničí. Ale náhoda je b... - prostě nevyzpytatelná. Možná tak budete vyšetřovat pracovní úraz zaměstnance na druhém konci světa (dle nedávného německého rozsudku je cesta z postele k počítači pracovní cestou a uklouznutí na schodech z ložnice pak tedy pracovním úrazem). Možná budete řešit vyhoštění vašeho manažera, který si zařídil homeoffice na pláži, ale zapomněl, že má jen turistické vízum. Možná už máte stálou provozovnu a daňovou povinnost z příjmů právnických osob v zemi, která je tak populární, že tam statisticky pořád budete mít aspoň jednoho zaměstnance. A možná si nevědomky vezmete na svědomí duševní zdraví své mzdové účetní, které po skončení roku uložíte přepočítat mzdovou agendu zaměstnance, který se během pobytu v zahraničí stal tamním daňovým rezidentem, a tím pádem máte špatně jeho české odvody daně.

Je záslužné vycházet zaměstnancům vstříc a na dnešním pracovním trhu vám možná nic jiného nezbývá. Je ale na zvážení, zda vám nadšení zaměstnanci pracující odkudkoli stojí za související rizika. Částečně mohou pomoci alespoň jasná pravidla a pochopení, co vám v rámci nastavených mantinelů v zahraničí i doma hrozí. Zmiňované chybějící legislativní předpisy, které by vše zjednodušily, se možná aspoň pro daňovou oblast budou částečně skrývat již v aktuálně diskutované reformě mezinárodního zdanění, ale jejich dotažení a zavedení určitě nepřijde hned.

Bud'te v novém roce raději opatrní, zároveň ale také zdraví a spokojení.

Už od počátku pandemie se ukazuje, že práce odkudkoli je potenciálně velmi problematická, úřady nemají příliš pochopení a před souvisejícími riziky by zaměstnavatelé neměli zavírat oči.

Mezinárodní zdanění

The background of the slide features a pair of hands holding a smartphone. Overlaid on the phone and extending into the background is a complex network of glowing orange and white nodes connected by thin lines, suggesting a global or digital network. The overall color palette is dark blue and grey, with the title text in a bright yellow.



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



Útok EU na „prázdňé“ společnosti

Evropská komise 22. prosince 2021 publikovala (blíže [ZDE](#)) svůj delší dobu avizovaný návrh úpravy mířící na společnosti s nedostatečným profilem fungování. Dále budeme používat termín „substance“.

Níže přinášíme naše prvotní postřehy ve velmi stručné podobě:

- ▶ Úprava by měla proběhnout formou směrnice (resp. novelou směrnice v případě úprav směrnice o správních spolupráci v oblasti daní).
- ▶ Úprava by měla dopadat na entity s daňovou rezidencí v EU.
- ▶ Úprava by měla pracovat s vybranými indikátory.
- ▶ Pokud entita splní následující tři indikátory, bude pro ni obecně platit nová reportovací povinnost:
 - ▶ 1. Vysoká proporce pasivních příjmů.¹
 - ▶ 2. Významný přeshraniční element (ať už v podobě aktiv, či příjmů).²
 - ▶ 3. Její správa je outsourcována.³
- ▶ Z tohoto by měly být možné výjimky - např. společnosti s veřejně obchodovanými cennými papíry či regulované finanční subjekty.⁴

1 Více než 75 % výnosů za předchozí dva roky představuje „relevantní příjmy“, tj. (i) úroky a jiné příjmy z finančních aktiv, (ii) licenční poplatky, (iii) dividendy či příjmy z prodeje akcií, (iv) příjmy z finančního leasingu, (v) příjmy z nemovitého majetku, (vi) příjmy z movitého majetku drženého pro soukromé účely s účetní hodnotou nad 1 mil. EUR, (vii) příjmy z aktivit pojištění, bankovníctví či jiných finančních aktivit, (viii) příjmy ze služeb outsourcovaných spojeným entitám. Alternativně, pokud účetní hodnota nemovitého majetku či movitého majetku pro soukromé účely nad 1 mil. EUR představuje více než 75 % hodnoty celkových aktiv (obdobně by mělo platit pro akcie).

2 Buď (i) více než 60 % účetní hodnoty aktiv, jako je nemovitý majetek či movitý majetek pro soukromé účely nad 1 mil. EUR, bylo v předchozích dvou letech umístěno mimo jurisdikci dané entity, či (ii) alespoň 60 % relevantních příjmů dané entity pochází z (či je vyplaceno prostřednictvím) přeshraničních transakcí.

3 V předchozích dvou letech entita outsourcovala správu denního fungování a rozhodování ohledně důležitých funkcí.

4 Dále výjimka platí pro (i) holdingovou společnost držící podíly v provozních společnostech, přičemž všechny tyto společnosti (včetně akcionářů holdingové společnosti) jsou daňovými rezidenty stejného členského státu, (ii) holdingovou společnost, jejíž akcionáři či koncová mateřská společnost jsou rezidenty toho samého členského státu či (iv) entitu s alespoň 5 zaměstnanci (na plný úvazek) výhradně vykonávající aktivity generující relevantní příjmy.

- ▶ V rámci nové reportovací povinnosti budou tyto entity na roční bázi reportovat svým správcům daně (v rámci daňového přiznání), zda splňují předepsané indikátory minimální substance - jako vlastní prostory v daném členském státě, vlastní aktivní bankovní účet (v EU) či požadavky týkající se řídicích pracovníků/zaměstnanců⁵ (a dokumentačně to podložit).
- ▶ Pokud entita nesplní byť jen jeden z indikátorů minimální substance, pak je považována za entitu bez minimální substance (avšak s možností prokázat opak⁶) a zjednodušeně (za určitých okolností) ztrácí právo na ochranu daňovou smlouvou/směrnicí, resp. se její příjem/majetek za určitých okolností zdaní v rukou jejího akcionáře.
- ▶ Vybrané informace by pak měly být předmětem automatické výměny mezi členskými státy EU.
- ▶ Předpokládaný start aplikace této úpravy je od roku 2024 (pokud bude schválena).
- ▶ Z návrhu se zdá, že pokuta za nesplnění povinností dle této nové úpravy by mohla dosahovat 5 % obratu entity.
- ▶ Evropská komise v tiskové zprávě indikovala, že se v příštím roce mimo jiné zaměří na úpravu společností s nízkou substancí mimo EU.

5 Stačí splnit jeden z následujících dvou indikátorů: buď, že 1) jeden či více ředitelů (directors) jsou (i) daňovými rezidenty v daném členském státě (resp. jejich vzdálenost je v souladu řádným výkonem jejich povinností), (ii) jsou kvalifikovaní a oprávněni činit rozhodnutí ohledně aktivit generujících relevantní příjmy, (iii) pravidelně, aktivně a nezávisle využívají oprávnění popsané v předchozím bodě, (iv) nejsou zaměstnanci nespojené entity a nevykonávají funkci ředitele v jiných nespojených entitách či že 2) většina zaměstnanců jsou daňovými rezidenty ve státě dané entity (resp. jejich vzdálenost je v souladu řádným výkonem jejich povinností), přičemž tito zaměstnanci jsou kvalifikovaní vykonávat aktivity generující relevantní příjmy.

6 Má se za to, že entita vyvrátila předpoklad o nedostatečné substanci, pokud prokáže, že vykonávala a soustavně měla pod kontrolou obchodní aktivity generující relevantní příjmy (resp. daná aktiva) a nesla související rizika. Na entitu by rovněž (na základě žádosti) neměly dopadat povinnosti z této nové úpravy, pokud prokáže, že její zapojení nevede k daňové výhodě pro akcionáře či skupinu jako celek.

Tuto daňovou iniciativu budeme nadále monitorovat.

Tuto významnou iniciativu a další témata z oblasti mezinárodního zdanění budeme podrobně diskutovat na našem plánovaném lednovém semináři „Mezinárodní daňový update - globální reforma mezinárodního zdanění“ (blíže [ZDE](#)).

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

Pokud entita nesplní byť jen jeden z indikátorů minimální substance, pak je považována za entitu bez minimální substance (avšak s možností prokázat opak) a zjednodušeně (za určitých okolností) ztrácí právo na ochranu daňovou smlouvou/směrnicí, resp. se její příjem/majetek za určitých okolností zdaní v rukou jejího akcionáře.



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



Implementace GloBE pravidel pilíře 2 z pera EU

Průběžně vás informujeme o diskusích ohledně revolučních změn mezinárodního zdanění probíhajících na půdě OECD nebo na úrovni EU.

Jak jsme již avizovali, 1. července vydalo [130 jurisdikcí](#) (včetně České republiky) pod hlavičkou OECD společné [prohlášení](#), ve kterém se přihlásily k principům dvoupilířové reformy mezinárodního zdanění. Prohlášení indikovalo ambici dotažení detailních technických parametrů do října tohoto roku.

Následně pak 8. října se [136 jurisdikcí](#) (ze 140 členů inkluzivního rámce OECD/G20 pro BEPS) - včetně České republiky - připojilo k prohlášení o dvoupilířovém řešení v rámci uchopení daňových výzev vyplývajících z digitalizace ekonomiky (více [ZDE](#)). Prohlášení aktualizuje a finalizuje červencovou politickou dohodu o zásadní reformě mezinárodních daňových pravidel. Ambicí je náběh nových pravidel již v roce 2023.

Přehled hlavních parametrů tohoto dvoupilířového přístupu jsme vám přinesli [ZDE](#).

OECD v této souvislosti před Vánoci vydala modelová pravidla týkající se hlavních konstrukčních prvků tzv. GloBE pravidel v rámci pilíře 2 - naše prvotní postřehy v této souvislosti jsme vám přinesli [ZDE](#).

Jen několik dní po OECD publikovala Evropská komise návrh směrnice, jejímž prostřednictvím by mělo dojít k implementaci těchto nových pravidel v rámci EU (blíže [ZDE](#)).

Zjednodušeně návrh směrnice stanoví systém sestávající ze dvou vzájemně provázaných pravidel, IIR (Income Inclusion Rule) a UTPR (Undertaxed Payment Rule), prostřednictvím kterých by měla být vybrána dodatečná částka daně (tzv. top-up daň) pokaždé, když je efektivní sazba daně u příjmů určitých skupin v dané jurisdikci nižší než 15 %. V takovém případě se jurisdikce považuje za nízce zdaněnou. V rámci tohoto systému má pak obecně mateřská entita skupiny se sídlem v EU povinnost zaplatit top-up daň vypočtenou podle svého alokačního podílu v každé nízce zdaněné entitě skupiny (ať už se taková nízce zdaněná entita nachází v EU, či mimo ni). Pravidlo UTPR by se zjednodušeně mělo použít v případech, kdy se konečná mateřská entita nachází mimo EU v jurisdikci neuplatňující pravidlo IIR nebo kdy tato jurisdikce uplatňuje IIR, ale konečná mateřská entita a její dceřiné společnosti v dané jurisdikci jsou nízce zdaněné, a to tak, že se případná zbývající částka top-up daně přidělí entitám skupiny nacházejícím se v EU.

Na první čtení nás zaujaly zejména následující dva aspekty z návrhu Evropské komise:

- ▶ Komise navrhuje, aby se členský stát mohl rozhodnout uplatňovat domácí top-up daň na entity, které se nacházejí na jeho území. Tato volba by umožnila, aby se doplňková daň uplatnila v jurisdikci, v níž došlo k nízkému zdanění, namísto výběru veškeré dodatečné daně na úrovni konečné mateřské entity (nebo jiných entit skupiny prostřednictvím UTPR).
- ▶ Členský stát, v němž se nachází entita, která uplatňuje IIR, což je obvykle jurisdikce konečné mateřské entity, by měl zajistit účinné zdanění na minimální dohodnuté úrovni nejen zahraničních dceřiných entit, ale také všech entit, které jsou rezidenty tohoto členského státu.

Tuto iniciativu budeme nadále monitorovat.

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

Zjednodušeně návrh směrnice stanoví systém sestávající ze dvou vzájemně provázaných pravidel, IIR (Income Inclusion Rule) a UTPR (Undertaxed Payment Rule), prostřednictvím kterých by měla být vybrána dodatečná částka daně (tzv. top-up daň) pokaždé, když je efektivní sazba daně u příjmů určitých skupin v dané jurisdikci nižší než 15 %.

Reporting



Michal Kašpar
michal.kaspar@cz.ey.com
+420 731 642 773



Lucie Karpíšková
lucie.karpiskova@cz.ey.com
+420 731 627 067



Veřejný CbC reporting oficiálně publikován v Úředním věstníku EU

Průběžně vás informujeme o vývoji schvalovacího procesu ohledně zavedení veřejného CbC reportingu vybranými nadnárodními skupinami podniků a o hlavních souvisejících parametrech.

Na konci září došlo k oficiálnímu schválení ze strany Rady EU (blíže [ZDE](#)), následně v listopadu došlo ke schválení Evropským parlamentem (blíže [ZDE](#)) a 1. prosince 2021 byla tato úprava (v podobě novelizace směrnice 2013/34/EU⁷) oficiálně zveřejněna v Úředním věstníku EU (blíže [ZDE](#)).

Tato směrnice vstupuje v platnost 20. dnem po vyhlášení v Úředním věstníku EU (tj. 21. prosince 2021). Členské státy mají 18 měsíců na to, aby ji provedly ve vnitrostátním právu (tj. do 22. června 2023).

Reporting začne nejpozději od účetního období začínajícího dnem 22. června 2024 nebo po tomto dni, přičemž zpráva by obecně měla být veřejně zpřístupněna do 12 měsíců po konci finančního roku.

První reporting tedy můžeme očekávat v letech 2025/2026 (pokud se některé státy nerozhodnou ho vyžadovat dříve).

Hlavní parametry reportingu

Tato nová povinnost by se měla týkat skupin s konsolidovaným obratem přesahujícím (ve dvou letech po sobě) 750 milionů EUR (a určitou mírou přítomnosti v rámci EU).

Výjimkou by měly být finanční skupiny již reportující dle článku 89 směrnice 2013/36/EU.

Tato zpráva by (za daný finanční rok) měla obsahovat následující:

- ▶ název nejvyššího mateřského podniku, příslušné účetní období, měna a případně seznam všech dceřiných podniků konsolidovaných v účetní závěrce nejvyššího mateřského podniku za příslušné účetní období usazených v EU nebo v daňových jurisdikcích uvedených v přílohách I a II unijního seznamu jurisdikcí nespolutracujících v daňové oblasti;

⁷ Směrnice 2013/34/EU o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků

- ▶ stručný popis aktivit;
- ▶ počet zaměstnanců;
- ▶ tržby;
- ▶ zisk před zdaněním;
- ▶ naběhlou daň z příjmů;
- ▶ zaplacenou daň z příjmů;
- ▶ kumulovaný výsledek hospodaření.

Údaje by měly být reportovány v rozdělení dle jednotlivých členských zemí, a co se týče ostatních zemí, měly by se uvádět údaje za země uvedené buď v Annexu I seznamu EU nespolupracujících jurisdikcí („blacklist“), nebo ty, které byly uvedeny po dobu dvou let v Annexu II tohoto seznamu („gray list“). Ostatní země by pak měly být uvedeny agregovaně.

Byla rovněž dohodnuta pětiletá „safeguard klausule“ umožňující členským státům povolit po tuto dobu odsunutí publikace určitých komerčně sensitivních informací, ale s tím, že tato výjimka by neměla platit pro informace za země na blacklistu.

Pokud budete mít k výše uvedenému tématu jakékoliv otázky, obraťte se prosím na autory článku nebo na náš poradenský tým, se kterým spolupracujete.

Veřejný CbC reporting začne nejpozději od účetního období začínajícího dnem 22. června 2024 nebo po tomto dni, přičemž zpráva by obecně měla být veřejně zpřístupněna do 12 měsíců po konci finančního roku. První reporting tedy můžeme očekávat v letech 2025/2026 (pokud se některé státy nerozhodnou ho vyžadovat dříve).

DPH



David Kužela
david.kuzela@cz.ey.com
+420 731 627 085



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



Nikola Kratochvílová
nikola.kratochvilova@cz.ey.com
+420 735 729 309



Co také odhalilo prominutí DPH na elektřinu a plyn

K 31. prosinci 2021 skončilo prominutí DPH při dodání elektřiny a plynu, které se vztahovalo na přijaté zálohy nebo uskutečnění zdanitelného plnění s datem v listopadu a prosinci 2021⁸. V tomto článku bychom se chtěli ohlédnout zpět a upozornit na některé nečekané problémy, které jsme v souvislosti s prominutím DPH s našimi klienty diskutovali.

Co si (průměrný) zákazník kupuje?

Prominutí DPH se vztahovalo pouze na elektřinu a plyn pro výrobu tepla. Jedna z poměrně častých nejasností (zejména v nájemních vztazích) spočívala v tom, jaké plnění si vlastně zákazníci kupují. Jinými slovy, zda média fakturovaná na zákazníka jsou samostatným plněním (dodání elektřiny, plynu, tepla, chladu, vody), anebo jsou jednou ze složek nějakého komplexnějšího plnění s jinou sazbou DPH. Problém může mít jak dodavatel, který určil špatně sazbu DPH, tak i příjemce, který si neoprávněně uplatňuje vyšší odpočet daně.

Jako příklad lze uvést situaci, kdy pronajímatel dodává nájemcům teplo pomocí plynového kotle. V době platnosti prominutí DPH se na něho obraceli nájemci s požadavky, aby jim DPH byla prominuta, když

pronajímatel na faktuře dlouhodobě uvádí dodání plynu a uplatňuje 21% DPH. Je přitom zřejmé, že pronajímatel v této konkrétní situaci nedodával nájemcům plyn (21% DPH, popř. prominutí), ale teplo (10% DPH). S trochou nadsázky to lze přirovnat k situaci, kdy úklidová firma by účtovala svým zákazníkům spotřebu vody (10% DPH) místo úklidové služby (21% DPH).

Narazili jsme na mnoho dalších případů, kdy prominutí DPH na elektřinu a plyn odhalilo hlubší problém při stanovení předmětu daně. Ve většině případů se jednalo o nájemní vztahy, kdy média byla nesprávně účtována buď jako samostatné plnění, nebo naopak jako součást nájmu. Ačkoli hranice mezi těmito kategoriemi nemusí být vždy zcela zřetelná, lze najít určitá pomocná kritéria v judikatuře Soudního dvora EU i v aktuální Informaci GFŘ. Doporučujeme také věnovat dostatečnou pozornost správnému nastavení ve smluvní dokumentaci a následné fakturaci.

⁸ Informace GFŘ k vyúčtování elektřiny a plynu v souvislosti s prominutím DPH (č.j. 70709/21/7100-20116-050822) - [zde](#);

DODATEK k INFORMACI Generálního finančního ředitelství k vyúčtování elektřiny a plynu v souvislosti s prominutím DPH (č.j. 77980/21/7100-20116-050822) - [zde](#);

Informace GFŘ k PROMÍJENÍ daně z přidané hodnoty při dodání elektřiny nebo plynu (z důvodu mimořádné události) ze dne 20. 10. 2021 - [zde](#)

Kdy vzniká povinnost odvést DPH?

Prominutí DPH dále odhalilo v mnoha případech nesprávné určení data uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) u dodávaných médií. A s tím i problém na straně odběratele, zda si může uplatnit odpočet daně, která možná měla být prominuta. GFŘ ve své Informaci zdůraznilo, že DUZP je v případě odečítaných médií primárně den odečtu z měřicího zařízení. Pouze pokud se skutečná spotřeba zjišťuje jinak než odečtem z měřicího zařízení (např. propočet spotřeby na jednotlivé byty či nebytové prostory bez samostatného měřicího zařízení), lze určit DUZP jako den zjištění skutečné spotřeby. Takový výklad ze strany GFŘ není úplnou novinkou, nicméně mnoho plátců zaskočil.

V dnešní digitální době ovšem nemusí být zcela jasný ani samotný okamžik odečtu z měřicího zařízení. Například v provozech, kde je spotřeba měřena průběžně a dodavatel má v online aplikaci neustále k dispozici aktuální hodnoty.

Jak na vyúčtování dílčích plnění?

V praxi není zcela výjimečná ani situace, kdy si pronajímatel a nájemce sjednají dodávky elektřiny nebo plynu formou tzv. dílčích plnění (často spolu s dalšími službami, jako je úklid, ostraha), tj. nehradí v průběhu roku zálohy, ale přiznávají DPH například měsíčně nebo čtvrtletně, typicky s následným ročním vyúčtováním. GFŘ s touto variantou ve své Informaci nepočítá a pracuje pouze s variantou záloh a jejich následného vyúčtování dle § 37a ZDPH.

V případě sjednání dílčích plnění ale není zcela jasné, jakým způsobem by měl být vypořádán případný přeplatek či nedoplatek, nabízí se vícero výkladových variant. Důležitá může být také formulace v nájemních smlouvách - narazili jsme i na takové, které značně nesrozumitelným způsobem kombinovaly zálohy, dílčí plnění a vyúčtování.

Jsou zálohy dostatečně určité?

V případě, kdy odběratel platí jednu zálohu na plnění spadající do více sazeb DPH (například elektřina a voda), není zdanitelné plnění známo dostatečně určitě a taková záloha se dle § 20a odst. 2 ZDPH nezdaňuje.

Do tohoto ustáleného výkladu vnesla určitou nejistotu Informace GFŘ. V ní na jedné straně GFŘ přistupovalo k prominutí jako k nulové sazbě DPH, ale na druhé straně v ní uvedlo, že přijatou zálohu, která kromě plynu/elektřiny zahrnuje i další plnění (např. revize plynových kotlů), je nutné rozdělit na část spadající na příslušnou komoditu. Otázkou je, zda takový přístup lze považovat za jednorázový, nebo je třeba zvýšená pozornost u neurčitých záloh i do budoucna.

V případě, že se některá ze situací popsaných výše týká i vaší společnosti, rádi se společně s vámi zamyslíme nad smluvní dokumentací a praktickým řešením.

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

Prominutí DPH na elektřinu a plyn odhalilo některé skryté problémy, které mají přesah do dalších oblastí a je nutné je řešit i po skončení prominutí. Budeme vám rádi nápomocni s revizí smluvní dokumentace a praktickým řešením.

Judikátové okénko





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



Pokračování dánských kauz ohledně skutečného vlastnictví

Dostal se nám do rukou neoficiální překlad rozhodnutí dánského vysokého soudu k dánským daňovým kauzám týkajícím se uplatnění srážkové daně z úroku, o kterých před dvěma lety rozhodoval Soudní dvůr Evropské unie (blíže [ZDE](#)). Níže ve stručnosti shrnujeme naše zjednodušené postřehy.

Kauza 1 - Case C 118/16, X Denmark

- ▶ Private Equity (PE) fondy vlastnily podíl v lucemburské investiční společnosti SICAR - ta následně vlastnila podíl ve švédské společnosti 1, ta následně ve švédské společnosti 2, která pak měla podíl v dánské společnosti.
- ▶ SICAR poskytla úvěr švédské společnosti 1, ta provedla vklad do švédské společnosti 2 a ta následně poskytla úvěr dánské společnosti.
- ▶ Díky speciálním švédským pravidlům dokázaly švédské společnosti 1 a 2 dané úrokové výnosy a náklady postavit proti sobě.
- ▶ Dánské daňové úřady u úrokových plateb provedených dánskou společností nepřiznaly ochranu smlouvou o zamezení dvojího zdanění či EU úrokovou směrnicí a doměřily srážkovou daň s tím, že společnosti v tomto řetězci nejsou skutečnými vlastníky ve smyslu smlouvy či směrnice,

příčemž nebylo prokázáno, že by se většina investorů v PE fondech kvalifikovala pro ochranu jiné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění.

- ▶ Dánský soud odmítl odvolání společnosti, mimo jiné konstatoval, že
 - ▶ dvě švédské společnosti byly do struktury vloženy primárně pro docílení daňové výhody a ani jedna z nich nemůže být považována za skutečného vlastníka úrokového příjmu ve smyslu smlouvy či směrnice;
 - ▶ investory PE fondů není možno považovat za skutečné vlastníky, jelikož nebylo prokázáno, že by úrokový výnos lucemburské investiční společnosti SICAR byl těmito investory daněn;
 - ▶ lucemburský SICAR se nekvalifikuje pro ochranu smlouvy či směrnice, protože následkem speciálního daňového režimu má daný úrokový příjem osvobozen.

Kauza 2 - Case C 115/16, N Luxembourg 1

- ▶ PE fondy založily lucemburskou společnost 1, která vlastnila lucemburskou společnost 2, která pak vlastnila podíl v dánské společnosti, přičemž v rámci této struktury byl poskytnut úvěr dánské společnosti (více méně zrcadlově mezi všemi společnostmi ve struktuře).
- ▶ Dánské daňové úřady u úrokových plateb provedených dánskou společností nepřiznaly ochranu smlouvou o zamezení dvojímu zdanění či EU úrokovou směrnici a doměřily srážkovou daň s tím, že společnosti v tomto řetězci nejsou skutečnými vlastníky (jsou to tzv. conduit), přičemž PE fondy se nekvalifikují pro ochranu smlouvou.
- ▶ Nutno poznamenat, že původně bylo financování od fondů poskytnuto napřímo, nicméně před změnou daňových pravidel byly do struktury vloženy ony lucemburské společnosti.
- ▶ Dánský vysoký soud odmítl odvolání společnosti a mimo jiné konstatoval, že daná struktura měla za hlavní cíl daňové výhody - jedná se tedy o zneužití a lucemburské společnosti je nutno považovat za pouhé conduit, a dále, že nebylo prokázáno, že by bylo možno považovat investory fondů za skutečné vlastníky.

Pokud budete mít k výše uvedenému tématu jakékoliv otázky, obraťte se prosím na autora článku nebo na náš poradenský tým, se kterým spolupracujete.

Dánský vysoký soud odmítl odvolání společnosti a mimo jiné konstatoval, že daná struktura měla za hlavní cíl daňové výhody - jedná se tedy o zneužití a lucemburské společnosti je nutno považovat za pouhé conduit, a dále, že nebylo prokázáno, že by bylo možno považovat investory fondů za skutečné vlastníky.

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

Zdanění společnosti

Jan Čapek +420 731 627 002
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

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.

© 2021 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?

- ▶ Generální finanční ředitelství vydalo pokyn stanovující jednotné kurzy za zdaňovací období 2021 podle § 38 zákona o daních z příjmů? [↗](#)
- ▶ Druhý senát Nejvyššího správního soudu je názoru, že při rozpornosti stávající judikatury ohledně podmínek § 23 odst. 7 písm. b) bod 5 zákona o daních z příjmů nemůže v dané věci sám rozhodnout - proto věc předkládá k posouzení rozšířenému senátu? [↗](#)
- ▶ Český statistický úřad vydal sdělení se seznamem zboží, které není určeno pro zjednodušené vykazování v Intrastatu? [↗](#)
- ▶ Nejvyšší správní soud zamítl kasační stížnost týkající se uplatnění DPH u řetězových transakcí? [↗](#)
- ▶ Ministerstvo financí oznámilo, že nepřistoupí k dalšímu prodloužení prominutí DPH u filtračních polomasek a respirátorů třídy ochrany FFP2? [↗](#)