NEWSLETTER 10/2020

V říjnovém čísle Newsletteru naleznete následující témata:

1. Oznamovací povinnost u přeshraničních uspořádání (DAC 6) byla implementována do české legislativy ... 1
2. Zrušení daně z nabytí nemovitých věcí je schváleno ... 2
3. Prodej nemovitosti včetně stávajících nájmů jako pozbytí obchodního závodu ... 3
4. Vláda schválila pravidla pro Kurzarbeit ... 4
5. Judikatura NSS: Konec řetězení daňových ztrát ... 5
6. Z dění v TPA ... 6
6.1. Přednášky našich specialistů ... 6
6.2. Zúčastnili jsme se konference Firemní informační systémy 2020 ... 8
6.3. Pozvánka na workshop na téma Předbalená reorganizace ... 8
7. Nezapomeňte zaplatit - daňový kalendář na říjen ... 9

1. Oznamovací povinnost u přeshraničních uspořádání (DAC 6) byla implementována do české legislativy

Implementace evropské směrnice 2018/822/EU (směrnice DAC 6) o poskytování informací v souvislosti s přeshraničními uspořádáními byla schválena a vyšla ve Sbírce zákonů České republiky jako zákon č. 343/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací daňových předpisů Evropské unie a v oblasti zamezení dvojímu zdanění.

Zároveň došlo s ohledem na situaci s pandemií SARS CoV-2 k přijetí novely směrnice 2020/876/EU (směrnice DAC 6 – Covid), na základě které je možný odklad oznamovací povinnosti. S ohledem na to bylo v České republice dne 10. září 2020 vyhlášeno Nařízení vlády č. 367/2020 Sb., o mimořádném prodloužení lhůt v rámci mezinárodní spolupráce při správě daní v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, které nabylo účinnosti 25. září 2020. Nově bude oznamovací povinnost ve vztahu k informacím o oznamovaných přeshraničních uspořádáních v následujících lhůtách:

- U přeshraničních uspořádání, k jejichž zavedení byl učiněn první krok v období od 25. června 2018 do 30. června 2020, skončí lhůta pro jejich oznámení dne 28. února 2021.
- U přeshraničních uspořádání, k jejichž zavedení byl učiněn první krok v období od 1. července 2020, skončí lhůta pro jejich oznámení dne 30. ledna 2021.
- U přeshraničních uspořádání, která byla zpřístupněna pro zavedení, připravena k zavedení nebo k jejichž zavedení byl učiněn první krok do 31. prosince 2020, skončí lhůta pro jejich oznámení dne 30. ledna 2021.

- U přeshraničních uspořádání, ve vztahu k nimž poskytnul vedlejší zprostředkovatel (sám nebo prostřednictvím jiné osoby nebo jednotky bez právní osobnosti) podporu, pomoc nebo poradenství do 31. prosince 2020, skončí lhůta pro jejich oznámení dne 30. ledna 2021.

- U změny informace o typizovaném přeshraničním uspořádání, ke které došlo do 31. prosince 2020, skončí lhůta pro její oznámení dne 30. dubna 2021.

V případě zájmu jsme rádi připraveni nabídnout v tomto ohledu více informací. Kontaktujte naše specialisty Jana Sošku (jan.soska@tpa-group.cz) nebo Kateřinu Mikulkovou (katerina.mikulkova@tpa-group.cz).

2. Zrušení daně z nabytí nemovitých věcí je schváleno

Ve Sbírce zákonů byl pod číslem 386/2020 Sb. zveřejněn zákon, kterým se zrušuje zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí.

Zrušení této daně platí se zpětnou účinností pro převody nemovitostí, u kterých lhůta pro podání daňového přiznání uplynula od 31. března 2020 včetně. Na tyto případy se doposud vztahoval generální pardon, na jehož základě byly prominuty sankce spojené s pozdním podáním a platbou daně. O tomto opatření jsme vás informovali ve 13. vydání našeho mimořádného newsletteru (https://blog.tpa-group.cz/dane-a-ucetnictvi/otazky-a-odpovedi-v-souvislosti-s-koronavirem-cislo-13).

Výše uvedené prakticky znamená, že pokud byl vklad do katastru nemovitostí proveden v listopadu 2019, skončila lhůta pro podání přiznání a úhradu daně dne 2. 3. 2020, a zrušení daně ani generální pardon na tento případ tak nedopadají. Pokud však došlo k provedení vkladu nemovité věci do katastru nemovitostí v prosinci 2019, posledním dnem lhůty pro podání přiznání bylo právě 31. 3. 2020. Daň je v tomto případě zpětně zrušena a není nutné ji hradit.

V případě, kdy došlo k provedení vkladu nemovité věci do katastru nemovitostí v prosinci 2019 a poplatník do konce března 2020 přiznání podal a daň rovněž uhradil, může tento poplatník požádat o vrácení již uhrazené daně.

Pro další informace k této oblasti se obraťte na Janu Skálovou, e-mail: jana.skalova@tpa-group.cz.

3. Prodej nemovitosti včetně stávajících nájmů jako pozbytí obchodního závodu

Na jednání Koordinační výboru s Komorou daňových poradců dne 9. 9. 2020 byl ze strany zástupců Ministerstva financí a Generálního finančního ředitelství odsouhlasen příspěvek, který byl vypracován našimi kolegy Janou Jirmáskovou a Filipem Oudesem. Obsahem příspěvku je právní rozbor situace prodeje nemovitosti včetně souvisejících nájemních smluv ve vazbě na ustavení zákona o DPH, kdy je možno tento převod považovat za převod obchodního závodu, který není předmětem DPH.

Tento příspěvek vnáší větší právní jistotu do asset dealů tím, že došlo ke shodě na výkladu určitých situací, a to v souladu s praxí aplikovanou v dalších zemí EU jako např. Německo nebo Velká Británie. V Německu se převod souhrnu obchodního majetku nebo jeho části, který stojí mimo DPH, označuje jako „Geschäftsveräußerung im Ganzen“ nebo jako „Veräußerung eines Unternehmens im Ganzen“. V případě Velké Británie je převod souhrnu obchodního majetku nebo jeho části, který není předmětem DPH, označován jako „transfer of going concern“

GFŘ ve svých závěrech uvedlo, že „*Ve všech případech je nutné vycházet z konkrétních okolností s přihlédnutím k tomu, jak daná transakce probíhala mezi prodejcem nemovité věci a jejím nabyvatelem včetně podmínek převodu nájemních smluv. Jak totiž konstatoval Soudní dvůr EU, k tomu, aby se jednalo o převod obchodního majetku nebo samostatné části podniku, musí být souhrn převedených složek dostatečný na to, aby umožnil provozování samostatné hospodářské činnosti, a že otázka, zda tento souhrn musí zahrnovat jak nemovitý, tak i movitý majetek, musí být posouzena s ohledem na povahu dané hospodářské činnosti (v tomto smyslu viz rozsudky C-444/10 Schriever, body 25 a 26, jakož i C-17/18 Mailat, bod 15).*

Z judikatury mj. plyne, že pozbytí obchodního závodu musí být posuzováno i na základě povahy ekonomické činnosti. Jak totiž výše správně poukázali předkladatelé zejména v případě, kdy obchodní korporace zabývající se developmentem (příkladně korporace vykonává ekonomickou činnost, která zahrnuje dodání nemovitých věcí), dodá nemovité věci včetně s nimi související nájemní smlouvy obchodní korporaci, pak se nejedná o pozbytí obchodního závodu ve smyslu § 13 odst. 9 písm. a) ZDPH. Jádrem ekonomické činnosti developera je právě situace, že dodává nemovité věci (obchoduje s nemovitými věcmi jako běžný obchodník) včetně případného postoupení nájemních smluv. Pro developera zpravidla netvoří nemovité věci samostatnou část jeho podniku, ale spíše se jedná o zásoby určené k prodeji. Pouhý převod zásob totiž není pozbytím obchodního závodu (v tomto smyslu viz rozsudky C-497/01 Zita Modes, bod 40, a C-444/10 Schriever, bod 24)“.

V rámci svých závěrů uvedlo GFŘ i rámcový příklad, kdy je možné považovat prodej nemovitosti včetně nájemních smluv za pozbytí obchodního závodu ve smyslu § 13 odst. 9 písm. a) ZDPH. Toto posouzení se

odvíjí zejména od charakteru ekonomické činnosti prodávajícího a kupujícího, od toho, zda zanikají stávající nájemní smlouvy, zda jsou převedeny složky obchodního závodu umožňující pokračovat ve stávající činnosti a zda se bude v této činnosti pokračovat.

Na závěr bychom chtěli uvést, že tento výklad je v souladu s dlouhodobým stanoviskem TPA a jsme velmi rádi, že se k našemu výkladu přiklonila i Finanční správa ČR.

Podrobnosti s vámi rádi proberou Filip Oudes a Jana Jirmásková, e-mail: filip.oudes@tpa-group.cz, jana.jirmaskova@tpa-group.cz.

4. Vláda schválila pravidla pro Kurzarbeit

Vláda dne 25. září 2020 schválila pravidla trvalého kurzarbeitu. Ten bude fungovat jako dlouhodobá podpora zaměstnanosti a podnikání, která bude aktivována v případě reálné potřeby formou nařízení vlády v případech závažného ohrožení ekonomiky státu nebo jejího odvětví. Opatření bude zakotveno do zákona o zaměstnanosti.

Principem kurzarbeitu je, že stát bude moci převzít část nákladů zaměstnavatele spojených s jeho zaměstnanci (výplata, pojistné) v případě tzv. překážek v práci. Zaměstnancům bude finanční prostředky poskytovat Úřad práce prostřednictvím zaměstnavatele.

Parametry návrhu trvalého kurzarbeitu jsou následující:

- Rozsah překážek v práci činí 20-80 % pracovní doby (tj. 1 až 4 dny v týdnu) u každého podpořeného zaměstnance.
- Příspěvek státu za dobu nepřidělování práce činí 70 % předchozí čisté mzdy. Po celou dobu podpory je její výše konstantní. Maximální částka je na úrovni průměrné mzdy v národním hospodářství.
- Podpůrčí doba činí až 12 měsíců u každého podpořeného zaměstnance.
- Zaměstnavatel hradí za dobu nepřidělování práce pojistné na zdravotní pojištění v plné výši. Pojistné na sociální pojištění platí z částky odpovídající 70 % čisté mzdy.
- Po dobu přidělování práce (tj. v době, kdy kurzarbeit není aktivní) běží standardní režim.

O schválené podobě novely zákona o zaměstnanosti vás budeme v budoucnu informovat.

Pro další informace k této oblasti se obraťte na Janu Skálovou, e-mail: jana.skalova@tpa-group.cz.

5. Judikatura NSS: Konec řetězení daňových ztrát

V nedávném rozsudku 8 Afs 58/2019 – 48 se Nejvyšší správní soud („**NSS**“) zabýval otázkou tzv. řetězení daňových ztrát, kdy dochází k určení lhůty pro stanovení daně. Spor tedy spočíval ve výkladu ustanovení § 38r odst. 2 zákona o daních z příjmů („**ZDP**“).

V praxi bylo toto ustanovení vykládáno většinou tak, že lhůta pro stanovení daně za období, ve kterém byla vyměřena ztráta, a za všechna období, po které lze tuto ztrátu uplatňovat, uplyne ve stejné lhůtě, jako je skutečná lhůta pro stanovení daně za poslední zdaňovací období, ve kterém by bylo možné tuto ztrátu uplatnit, tj. při zohlednění všech platných ustanovení ovlivňujících délku této lhůty pro toto poslední období.

Dosavadní přístup tak vedl k tzv. řetězení ztrát – pokud společnost vykázala ztrátu např. za období roku 2012, byla lhůta pro stanovení daně za roky 2012–2016 shodná se lhůtou posledního z pěti zdaňovacích období, ve kterých bylo možné ztrátu uplatnit, tj. shodná se lhůtou platnou pro rok 2017 (tedy pro rok 2012 činila prakticky osm let). Následná ztráta vykázaná například v roce 2013 ovšem prodloužila lhůtu pro stanovení daně opět pro toto i následující období. Roky 2013–2017 tak měly potom lhůtu pro stanovení daně navázanou na lhůtu pro rok 2018. Z pohledu roku 2012, jehož lhůta pro stanovení daně měla končit stejně jako pro rok 2017, to tedy znamenalo faktické prodloužení o další rok, neb nyní se tento rok provázal až s rokem 2018. Stejným mechanismem bylo pak možné lhůtu pro stanovení daně prodlužovat opakovaně teoreticky až do nekonečna, přičemž se správcem daně se vedl názorový spor o omezení tohoto přístupu alespoň na maximálních 10 let podle § 148 odst. 5 daňového řádu („**DŘ**“).

V posuzované kauze šlo právě o spor, zda události vykázané v následujícím období (tedy vykázaná ztráta) mohou výše popsaným mechanismem prodloužit lhůtu pro stanovení daně pro období předcházející. Krajský soud dospěl stejně jako správce daně k závěru, že odvíjí-li se lhůta pro stanovení daně od konce lhůty pro konkrétní zdaňovací období, pak v důsledku ustanovení § 38r odst. 2 ZDP je třeba řetězení ztrát připustit.

NSS však výklad krajského soudu a správce daně odmítl jako nepřiměřený zásah do právní jistoty zúčastněných stran. Stejně tak NSS odmítl i jiný možný náhled, který výše popsaný princip řetězení ztrát nevylučuje, pouze jej omezuje s přihlédnutím k desetileté nepřekročitelné (maximální) lhůtě.

NSS tak uzavřel, že ztráty následujících období již nemohou ovlivňovat lhůtu pro stanovení daně minulých období. Závěr NSS se tak odchyluje od textové úpravy zákona, která operuje pouze s jednou lhůtou pro stanovení daně, a lhůtu pro stanovení daně navazuje na hypotetickou lhůtu pro poslední období bez dalšího vlivu §38r ZDP. V rámci tohoto judikátu tak zůstal otazník nad tím, zda jiné události ovlivňující vliv lhůty pro stanovení daně pro poslední z daných pěti období (např. daňová kontrola, dodatečné přiznání apod.) mají být pro výše uvedené účely ignorovány stejně jako vykázání daňové ztráty.

Zákaz řetězení lhůt NSS následně potvrdil v obecné rovině též v dalších judikátech (viz 2 Afs 388/2019 – 70 ze dne 18. 6. 2020 a 9 Afs 81/2020 – 40 ze dne 2. 7. 2020). Druhý zmíněný judikát navíc adresoval některé z výše uvedených nejasností, kdy princip zákazu řetězení ztrát vztáhl i na další situace, a odmítl tak, aby

např. kontrola zahájená na pozdější období mohla mít vlivem postupu dle §38r ZDP vliv na lhůtu pro stanovení daně pro období předcházející. Tento judikát také jednoznačně uvedl, že i při aplikaci § 38r ZDP musí být respektována maximální desetiletá lhůta podle § 148 odst. 5 DŘ.

Byť jsou závěry judikátů v obecné rovině pro poplatníky pozitivní, může přístup NSS způsobovat další výkladové nejasnosti při kolizi s jinými ustanoveními ZDP či DŘ ovlivňujícími lhůtu pro stanovení daně. Též je nutné vzít v potaz, že zkrácení lhůty pro stanovení daně může limitovat i možnost poplatníka podat dodatečné přiznání na starší období.

V případě dotazů k této problematice se prosím obraťte na Luboše Balka, e-mail: lubos.balek@tpa-group.cz.

6. Z dění v TPA

6.1. Přednášky našich specialistů

Podzim je časem, kdy všichni účetní a daňový odborníci sbírají nové informace, učí se novým dovednostem a připravují se na nadcházející sezónu. K tomu si vám dovolujeme nabídnout seznam školení, kde lektory jsou zaměstnanci TPA.

Jako první prostudujte nabídku jednodenních seminářů od společnosti Bova – Polygon. Tyto semináře se konají v budově ČS VTS, na Novotného lávce 5, Praha 1. Naši specialisté přednáší tyto akce:

Termín	Téma	Přednášející
14.10.2020	Ocenění podniku v praktických souvislostech - poznejte, co tvoří a ovlivňuje hodnotu podniku	Tomáš Podškubka
19.10.2020	Fúze a odštěpení v příkladech aneb účetní a daňové souvislosti přeměn pro pokročilé	Jana Skálová
25.11. 2020	Zvyšování a snižování vlastního kapitálu v kapitálových společnostech po velké novele ZOK - právní a daňové souvislosti	Jan Dědič, Jan Lasák, Jana Skálová
26.11.2020	Pohledávky - účetní a daňová příprava na účetní závěrku	Jana Skálová

Podrobnější informace najdete na https://www.bovapolygon.cz/seminare.php

Naši specialisté přednáší také ve vzdělávací společnosti 1. VOX a.s., kde jsou nabízeny níže uvedené odborné semináře:

Termín	Téma	Přednášející
2. 10. 2020	Jak odhadnout hodnotu nemovité věci (a správně se rozhodnout o koupi či prodeji)	Tomáš Podškubka
13. 11. 2020	Obvyklá cena, administrativní cena a reálná/tržní hodnota včetně účetních a daňových aspektů aneb jak porozumět ocenění znalcem	Tomáš Podškubka
5. 11. 2020	Odštěpný závod (organizační složka podniku) v ČR a v zahraničí – právní, účetní a daňový problematika	Lucie Josková Jan Soška
11. 12. 2020	Finanční plán a reporting – praktické rady a tipy	Tomáš Podškubka

Podrobnější informace a přihlášku najdete na https://www.vox.cz.

Poslední nabídka je z Controller Institutu v Praze, kde můžete navštívit tyto semináře:

Termín	Téma	Přednášející
21. 10. 2020	Due diligence – jak posuzovat finanční situaci společnosti a optimálně strukturovat transakci	Jiří Hlaváč
11. 11. 2020	Řízení a oceňování investičních projektů	Jiří Hlaváč Jozef Opálený
25. – 26. 11. 2020	Akvizice a oceňování firem v praxi	Petr Dědeček Jiří Hlaváč Vladimir Vostrikov

Bližší informace najdete na https://www.controlling.cz/nabidka/seminare-a-treninky/.

Věříme, že nabízené semináře vás zaujmou a přispějí k vašemu odbornému růstu.

6.2. Zúčastnili jsme se konference Firemní informační systémy 2020

I přes nepříznivou dobu pro konání konferencí jsme se účastnili a byli stříbrným partnerem tradiční konference Firemní informační systémy 2020, která proběhla ve čtvrtek 24. 9. 2020 v Konferenčním centru Vavruška v Praze 2.

Tématem celé konference, a také tématem přednášky naší společnosti, byla automatizace firemních procesů. Automatizace je již delší dobu procesním IT tématem číslo 1, a tak se Jan Líbal, Senior Manager ERP Services, ve své úvaze zaměřil na to, jak lze chytrými a efektivními řešeními podstatně zjednodušit procesy ve firmě a to pomocí ERP systému HELIOS Orange a jeho doplňkových řešení. Jedno z nich představil společně s Jiřím Cmíralem, obchodním ředitelem společnosti SOCOS IT, která vyvíjí a dodává specializovaná řešení pro DMS (systém pro správu firemních dokumentů) a OCR (systém pro rozpoznávání a vytěžování textu z dokumentů) přímo propojená s HELIOSem. Právě ta díky automatizovaným krokům šetří každý den práci při ukládání a správě tisíců dokumentů, a to nejen v TPA.

Zúčastnili jsme se také panelové diskuse, v rámci které Tomáš Badin, Manager ERP Services, odpovídal na zajímavé otázky vztahující se k praktickým zkušenostem při implementacích ERP systémů.

Podrobnější články na jednotlivá témata pro vás již připravujeme a v příštích číslech našeho Newsletteru se dozvíte o řešeních, která možná i právě vám pomohou rychle a efektivně automatizovat procesy ve vaší společnosti.

6.3. Pozvánka na workshop na téma Předbalená reorganizace

Odborný tým TPA má dlouholeté zkušenosti s podporou firem, kteří řeší aspekty související s insolvenčním řízením. Spolupracujeme s významnými správci s povolením k výkonu činnosti zvláštního insolvenčního správce. Riziko insolvence vyvolává závažné důsledky, které dopadají na firmy a jejich majitele. Jednatelé a členové představenstev musejí jednat informovaně, podle pravidel insolvenčního práva, jinak se vystavují riziku osobní odpovědnosti. Není přitom důležité, zda se nacházejí na straně věřitele nebo dlužníka. Mohou být například zpochybněna jednání věřitelů, kteří obchodovali s dlužníkem v době před zahájením insolvenčního řízení.

Workshop je určen pro vlastníky a vrcholové manažery a uskuteční se 7. 10. 2020 od 10:00 do 13:00 prostřednictvím on-line přenosu. Registrovat se můžete na e-mail marketing@tpa-group.cz.

Více informací naleznete na stránce události: https://www.tpa-group.cz/cs/events/workshop-na-tema-predbalena-reorganizace/

7. Nezapomeňte zaplatit - daňový kalendář na říjen

Říjen 2020		
12.10.	spotřební daň	– splatnost daně za srpen 2020 (mimo spotřební daň z lihu)
15.10.	daň silniční	– záloha na daň za 3. čtvrtletí 2020
20.10.	daň z přidané hodnoty	− daňové přiznání a splatnost daně k MOSS
20.10.	daň z příjmů	- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
26.10.	daň z hazardních her	- daňové přiznání a splatnost daně za 3. čtvrtletí 2020
	spotřební daň	− splatnost daně za srpen 2020 (pouze spotřební daň z lihu) − daňové přiznání za září 2020 − daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za září 2020 (pokud vznikl nárok)
	daň z přidané hodnoty	− daňové přiznání a splatnost daně za 3. čtvrtletí a za září 2020 (formulář přiznání k dani z přidané hodnoty) − souhrnné hlášení za 3. čtvrtletí a za září 2020 − kontrolní hlášení za 3. čtvrtletí a za září 2020
	energetické daně	- daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za září 2020
30.10.	energetické daně	- podání oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty
31.10.	daň z přidané hodnoty	− poslední den lhůty pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. ledna následujícího roku, nebo žádosti o zrušení nebo změnu skupinové registrace

Děkujeme za přečtení našeho Newsletteru a těšíme se na vaše podněty a dotazy.

S úctou

Jana Skálová
Partner TPA

Kontakt:
TPA Česká republika
Antala Staška 2027/79
140 00 Praha 4

Tel.: +420 222 826 311

http://www.tpa-group.cz
http://www.tpa-group.com

Chcete-li dostávat pravidelné informace, přihlaste se k odběru newsletteru.

Informace uvedené v tomto dokumentu jsou pouze informativní a mají obecný charakter. V případě, že se je rozhodnete aplikovat v praxi, doporučujeme předchozí konzultaci s odborníkem, při které budou zváženy všechny aspekty konkrétního případu. Tento dokument nenahrazuje odborné poradenství, a proto TPA nemůže nést žádnou odpovědnost za případné škody, které by vznikly v důsledku aplikace informací zde uvedených. Jestliže si nepřejete dostávat naše informační materiály, napište nám na: info@tpa-group.cz.