

BDO NEWS

KVĚTEN 2021 - ČÍSLO 5

WWW.BDO.CZ

NOVÝ ZÁKON O ZNALCÍCH
A POVINNOSTI ZADAVATELE

NA STRANĚ 2

SOUKROMÉ VYUŽÍVÁNÍ
FIREMNÍHO VOZU A PLATBA DPH
V JINÉM STÁTĚ

NA STRANĚ 4

POVINNOSTI ZAMĚSTNAVATELE
PŘI TESTOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ
V OTÁZKÁCH A ODPOVĚDÍCH

NA STRANĚ 4

ÚVODNÍK



Vážení čtenáři, milí přátelé,
rychle se zlepšující situace a rostoucí optimismus nás všechny staví před nová a neplánovaná rozhodnutí. Strategické uvažování a dlouhodobá vize jsou - více než kdy jindy - zásadní pro to, aby podniky zůstaly nejen odolné a fungující, ale i našly nové úspěšné cesty.

Pevně doufám, že BDO pro Vás i nadále zůstává místem, ke kterému se obracíte, když hledáte odbornou radu. I květnové vydání newsletteru jsme pečlivě sestavovali tak, abyste nepřišli o žádnou zásadní informaci. Zejména upozorňuji na článek o aktuální informaci GFŘ k dopadům pandemie covidu-19 na převodní ceny a na judikaturu ohledně aktuálního zneužití práva v daních, o němž pojednává další příspěvek.

Jsou to majitelé a vrcholní představitelé firem, kdo musí v dnešní náročné době prokázat, zda jsou skutečnými leadery. Jsem proto rád, že Vám můžu představit

novou platformu BDO #timetolead, sérii našich pravidelných setkání a neformálních diskuzí na aktuální téma s hosty z úspěšných firem. Budeme se spolu s Vámi ptát majitelů firem, úspěšných podnikatelů i manažerů. Z našich rozhovorů vznikne série podcastů. Rád bych Vám doporučil ten první: o cestě, jak společnost Pilulka po 6 letech od založení úspěšně vstoupila na burzu. [Poslechnout si jej můžete již nyní.](#)

Přeji vám příjemný poslech, dobré čtení a mnoho sil,

Miroslav Janděčka
řídící partner

OBSAH

- ▶ Úskalí nákladů mateřské společnosti v souvislosti s držbou dceřiné společnosti s jemným doplňkem judikatury
- ▶ Nový zákon o znalcích a povinnosti zadavatele
- ▶ Od 1. 7. 2021 se mění pravidla v oblasti DPH především pro prodej zboží koncovým zákazníkům v EU, jste připraveni?
- ▶ Soukromé využívání firemního vozu a platba DPH v jiném státě
- ▶ Povinnosti zaměstnavatele při testování zaměstnanců v otázkách a odpovědích
- ▶ Nová metodická informace GFŘ k dopadu Covid 19 na oblast převodních cen
- ▶ Stravenkový paušál ve světle nové informace GFŘ

BDO V ČESKU

- ▶ Audit, daně, účetnictví & mzdové poradenství, právo, IT a znalectví
- ▶ Více než 450 odborníků
- ▶ 35 certifikovaných daňových poradců, 30 certifikovaných auditorů, 5 certifikovaných znaleckých expertů

ÚSKALÍ NÁKLADŮ MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI V SOUVISLOSTI S DRŽBOU DCEŘINÉ SPOLEČNOSTI S JEMNÝM DOPLŇKEM JUDIKATURY

Každá mateřská společnost, která založila, nakoupila či jinak pořídila dceřinou společnost, se musí velmi bedlivě zabývat tím, zda náklady, které průběžně vynakládá v souvislosti s držbou dceřiné společnosti, může uplatnit ve svých daňově uznatelných nákladech.

Zákon o daních z příjmů je v této problematice relativně přísný a bohužel v mnoha bodech i dosti nejednoznačný. V první řadě je třeba pamatovat na to, že když hovoříme o vztahu mateřské a dceřiné společnosti v kontextu zákona o daních z příjmů, musíme vycházet z definice tohoto vztahu, který právě tento zákon obsahuje. Mezi jinými podmínkami je to hlavně délka držby podílu, právní forma společnosti a velikost podílu. Pakliže nenaplníme tyto charakteristické znaky, nebude se v duchu zákona o daních z příjmů vůbec o **vztah mateřské a dceřiné společnosti** jednat, na což se velmi často zapomíná a má to další významné souvislosti.

Zákon v zásadě definuje dva okruhy těchto nákladů – přímé a nepřímé (režijní). Vedle v zákoně jednoznačně uvedených úroků z úvěrových finančních nástrojů souvisejících s pořízením finanční investice jsou to další přímé, jednoznačně přiřaditelné náklady, které s držbou souvisejí. Mezi tyto budou patřit například náklady na valné hromady dceřiné společnosti – cestovní výdaje, odměny osoby zmocněné k výkonu akcionářských práv. Dále uvedme příkladně správní poplatky za vedení majetkových účtů, archivní služby apod.

Daleko komplikovanější jsou ovšem nepřímé (režijní) náklady, které s držbou dceřiné společnosti souvisejí. Bude se jednat o poměrnou část nákladů mateřské společnosti souvisejících s výkonem práv akcionářů nebo společníků, které souvisí jednak s držbou podílu a jednak i s ostatními činnostmi společnosti, a to zejména odměny řídících pracovníků, cestovní výdaje těchto pracovníků, ale i celá plejáda dalších režijních nákladů – telefony, pronájmy atd. Zde bude již na poplatníkově, aby prokázal skutečnou výši režijních (nepřímých) nákladů vhodným ekonomicky zdůvodnitelným kritériem. Zákonodárce si je vědom náročnosti zjištění těchto výpočtů, proto umožňuje poplatníkům zvolit alternativu v podobě vyloučení z daňově uznatelných nákladů 5 % výši vyplacených podílů na zisku dceřinou společností v daném roce. Zvolenou metodu aplikace režijních nákladů lze v jednotlivých letech měnit, jak mimo jiné potvrdila již dříve finanční správa v jednom z Koordinačních výborů, věnujících se této problematice.

V průběhu času se, vzhledem k nelehkému a širokému tématu, začaly k související problematice vyjadřovat i soudy. Okruhů k řešení v této oblasti je mnoho. Například k vyloučení nepřímých nákladů se v jednom nedávno vydaném rozsudku Nejvyšší správní soud také vyjádřil. V něm se poplatník snažil původně tvrdit, že žádné režijní náklady mu

v souvislosti s držbou nevznikly. Toto po výzvě správce upravil a vykázal nepřímé náklady v řádu stokorun. Tomu správce daně neuvěřil a zpochybnil ekonomickou podstatu předloženého výpočtu. **Správce daně poté přistoupil k doměření daně ve výši 5 % vyplacených podílů na zisku, což soudy následně potvrdily.** Nejenom tento rozsudek je hlavně upozorněním pro ty, kteří tvrdí, že jim žádné náklady v souvislosti s držbou dceřiné společnosti nevznikají, případně vykazují absolutní minimum těchto nákladů. Některé starší rozsudky se i detailněji věnují konkrétním kalkulačním položkám, které by v režijních nákladech neměly chybět.

V minulosti se soudy zabývaly taktéž úrokovými náklady, které souvisely s pořízením dceřiné společnosti. Byl to především známý rozsudek Nejvyššího správního soudu z roku 2013, který řešil úrokové náklady, související s pořízením finanční investice, kdy následně došlo k fúzi společností. Zde došlo k obhájení uznatelnosti nákladů na toto financování, byť je třeba upozornit na specifika tohoto případu a kdy nedošlo k zcela meritornímu rozhodnutí soudu, který vrátil případ k dalšímu doplnění, ke kterému nakonec nedošlo.

Z nedávných rozsudků si dovoluji upozornit na čerstvý rozsudek, který se primárně věnoval tzv. korunovým dluhopisům. V tomto rozsudku **Nejvyšší správní soud nekompromisně odmítl konkrétní případ z pohledu prokázání úrokových nákladů** u těchto dluhopisů ve smyslu nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmů. I samotný poplatník si ve své argumentaci vůbec nepomohl tím, kdy jedním z vysvětlení účelnosti nákladů na úroky argumentoval financování nákupu podílů na dceřiné společnosti. Jak je patrné i z výše uvedeného, obhajoba této cesty byla marná.

V neposlední řadě bych rád upozornil na **nový rozsudek, který je již projednáván Nejvyšším správním soudem**, a čekáme na jeho konečné rozuzlení. V této kauze se jedná o velmi hodnotově významnou finanční investici na nákup obchodního podílu v dceřiné společnosti, kdy financování bylo zajištěno v rámci skupiny. Podstata transakce byla v založení nové holdingové společnosti v ČR, která následně zakoupila ze skupiny podíly ve dvou výrobních společnostech v ČR, patřících opět do skupiny. Na nákup těchto podílů obdržela finanční prostředky ze zahraničí taktéž v rámci vnitroskupinového financování. Nakoupené dceřiné společnosti následně realizovaly vzájemnou fúzi a změnu právní formy na komanditní společnost, načež se mateřská společnost stala komplementářem. Tímto se mimo jiné patrně snažili obejít daňové dopady úrokových nákladů z financování nákupů podílů mateřské společnosti ve společnosti dceřiné. V zásadě veškeré zisky z doposud běžně fungujících a ziskových společností přecházely na komplementáře, který proti těmto ziskům uplatňoval právě úrokové výdaje z financování v rámci skupiny. Tím na území ČR nedocházelo ke zdanění doposud zdaňovaných zisků a tyto odcházely do zahraničí ve formě úrokových příjmů. Poplatníkovi nepomohla ani argumentace v duchu zdanění výnosových úroků v zahraničí, kdy bylo opakovaně odkazováno poplatníkem na starší rozsudky soudu, v nichž ani k tomuto zdanění v zahraničí nedocházelo. **Krajský soud v dané kauze neshledal**

PŘICHÁZÍ VÁŠ #TIMETOLEAD
Nová série podcastů s majiteli firem pro majitele firem

VÍCE INFORMACÍ

žádný ekonomický a racionální smysl celé transakce a v duchu dnes velmi moderního pohledu tzv. zneužití práva potvrdil doměření daně, které požadoval správce daně. Zde budeme zajisté danou kauzu dále sledovat a očekávat konečné rozhodnutí Nejvyššího správního soudu.

Problematika vazeb a souvislostí mateřské a dceřiné společnosti v zákoně o daních z příjmů je uceleně v této normě řešena již v zásadě od vstupu České republiky do Evropské unie tj. od roku 2004. Přesto je dle mého názoru poplatníky často opomíjena a brána na lehkou váhu. Ani judikatura není v tomto směru na rozdíl od jiné problematiky tak bohatá. Jak je ovšem například zřejmé z výše citované judikatury, může se jednat nejenom ve větších navzájem propojených skupinách společností o složité souvislosti s nemalými hodnotami, kde je třeba být nadměrně pozorný. Neváhejte se proto na mé kolegy průběžně obracet s dotazy, pomohou Vám tuto komplikovanou problematiku rozplést.

Jiří Janděčka
jiri.jandacka@bdo.cz

NOVÝ ZÁKON O ZNALCÍCH A POVINNOSTI ZADAVATELE

Nový o znalcích (zákon č. 254/2019 Sb.), účinný od 1. ledna 2021, přinesl mnoho změn a zatřásl znaleckou praxí. Nová znalecká legislativa ale není určena jen nám znalcům - klade totiž nároky i na Vás zadavatele.

Zákon vyžaduje, aby znalecký posudek byl nově velmi podrobně strukturován. Prováděcí vyhláška (č. 503/2020 Sb.) věnuje úpravě znaleckého posudku celkem 20 paragrafů. A upravuje detailně i povinnost Vás jako zadavatele. Konkrétně popisuje, že zadání znaleckého posudku má obsahovat:

- ▶ Odbornou otázku zadanou zadavatelem znaleckého posudku;
- ▶ Údaj, pro jaké účely má být znalecký posudek použit; a
- ▶ Skutečnosti sdělené zadavatelem, které mohou mít dle jeho názoru vliv na přesnost závěru znaleckého posudku.

Ministerstvo ve vyhlášce klade důraz na slovo „odbornost“, tedy zadaná otázka má být odborná. To znamená, že nemá být triviální. To však také znamená, že má být otázkou odbornou a nikoli otázkou právní (právní problematiku má znát soud).

Máte tak možnost sdělit znalci oficiálně důležité skutečnosti. Toho byste měli využít, proto je nově vhodná součinnost zadavatele a znalce při zadávání znalecké otázky. Například je důležité, abyste nás upozornili, že na stanovení výše škody mohou mít vliv skutečnosti „X, Y a Z“. Pokud možnosti sdělení důležitých skutečností nevyužijete, znalec je nucen to napsat do posudku.

Dále odměna znalce musí být nově se zadavatelem sjednána písemně (postačí email), musí k tomu dojít před započítáním znaleckých prací a nemůže záviset na výsledku. Tak praví zákon.

Nová znalecká legislativa i na jiných místech vyžaduje profesionálnější výkon (od zadavatele, i od znalce). Očekávám, že rozdíly v kvalitě posudků mezi znalci se ještě zvětší, což je pro celý obor dobře - psaní

posudků se více profesionalizuje.

Lukáš Křístek
lukas.kristek@bdo.cz

OD 1. 7. 2021 SE MĚNÍ PRAVIDLA V OBLASTI DPH PŘEDEVŠÍM PRO PRODEJ ZBOŽÍ KONCOVÝM ZÁKAZNÍKŮM V EU, JSTE PŘIPRAVENI?

V případě, že zasiláte zboží do jiných členských států EU („JČS EU“) koncovým zákazníkům (B2C), můžete se těšit, že od 1. 7. 2021 již s velkou pravděpodobností nebudete potřebovat tamní registrace k DPH.

Nově budete moci veškeré DPH vykazovat pouze v České republice v aplikaci One-Stop-Shop („OSS“) anebo Import-One-Stop-Shop („IOSS“). Pravděpodobně nikdo netuší, proč tomu česká daňová správa občas říká „zvláštní režim jednoho správního místa“.

Vykazování v OSS i v IOSS je dobrovolné, stále můžete být registrovaní k DPH ve všech JČS EU a podávat tamní výkazy k DPH a odvádět DPH dle pravidel daného JČS EU. Upozorňujeme však, že v případě, že se nebudete registrovat do OSS, přestanou platit limity pro povinnou registraci v JČS EU, na které jsme zvyklí. Nově bude existovat pouze jeden limit a to 10 tis. EUR v součtu pro všechny prodeje do JČS EU. Splnění tohoto limitu se posuzuje již zvlášť za rok 2020 a zvlášť od 1. 1. 2021. V praxi to bude znamenat, že když v červenci začnete prodávat zboží do nového JČS EU, velmi pravděpodobně se v daném JČS EU budete muset registrovat k DPH a odvádět tamní DPH hned od první transakce. **Upozorňujeme, že nepůjde kombinovat odvádění DPH z těchto prodejů v JČS EU a prostřednictvím OSS.** Buď budete odvádět DPH ze všech prodejů přes OSS, nebo odvod DPH budete řešit individuálně v každém JČS EU, kam zasiláte zboží koncovým zákazníkům.

Od července tohoto roku vejdu do účinnosti nová evropská pravidla pro prodej zboží na dálku (zasílání zboží) a poskytování vybraných služeb koncovým zákazníkům. Upozorňujeme, že tato **pravidla budou platit i za reálného předpokladu, že prováděcí legislativa se nestihne implementovat** do českého zákona o DPH. **Od 1. 4. 2021 se můžete elektronicky registrovat do OSS (režim Unie) anebo IOSS prostřednictvím daňového portálu finanční správy.**

OSS se použije zejména v případě, že prodáváte zboží, které se již nachází v EU. IOSS se použije pouze pro zboží do 150 EUR prodávané přímo evropským koncovým zákazníkům ze třetích států (např. z Číny). Pro OSS bude platit čtvrtletní zdaňovací období, pro IOSS měsíční. DPH ze všech prodejů do JČS EU se vykážou za dané období v jednom přiznání, které se bude podávat na finanční úřad pro Jihomoravský kraj. Výsledné DPH se zaplatí v EUR. Česká republika poté bude rozesílat DPH daným JČS EU.

V případě, že budete prodávat koncovým zákazníkům z EU zboží do 150 EUR např. z Číny prostřednictvím elektronického rozhraní („ER“, např. Amazon), povinnost vykazovat prodeje v IOSS přechází na ER. Když ER nebude registrováno k IOSS, DPH ve většině případů odvede koncový zákazník v JČS EU.

Na závěr bychom rádi upozornili, že **od 1. 7. 2021 přestane platit osvobození pro dovoz tzv. malých zásilek ze třetích států**. V ČR byl tento limit 22 EUR. V praxi to znamená, že z každé zásilky ze třetích států bude muset být odvedeno DPH. U zásilek do 150 EUR toto DPH odvede Vaše společnost nebo ER přes IOSS; když DPH nebude odvedeno přes IOSS, DPH bude účtováno většinou koncovému zákazníkovi.

Jestli Vás přednesené téma zajímá a chcete se dozvědět více detailů, zveme Vás na seminář, který se koná 4. 6. 2021 – více informací [zde](#).

Petr Linx

petr.linx@bdo.cz

SOUKROMÉ VYUŽÍVÁNÍ FIREMNÍHO VOZU A PLATBA DPH V JINÉM STÁTĚ

Dlouhodobé poskytnutí automobilu zaměstnanci s bydlištěm mimo ČR, může vést k registraci k DPH v jiném členském státě. Nedávno to potvrdil ve svém rozsudku C-288/19 Soudní dvůr, který se zabýval případem dvou zaměstnanců lucemburské firmy s bydlištěm v Německu.

Možnost využívat firemní vůz i pro soukromé cesty je oblíbený a rozšířený benefit. Protože soukromé využití obchodního majetku bez úplaty brání odpočtu DPH z pořizovací ceny vozu, je potřeba přijmout rozhodnutí, v jakém režimu budete automobil zaměstnanci poskytovat.

První možností je, že zaměstnavatel při nákupu vozu **odhadne podíl, v jakém bude zaměstnanec využívat vůz pro firemní účely a v jakém pro soukromé**. Stejným poměrem si pak může zaměstnavatel nárokovat odpočet DPH z nákupu vozu a v dalších 5 letech sledovat, zda se skutečný podíl neliší o více než 10 % od původního předpokladu. Navýšení příjmů u zaměstnance o 1 % hodnoty vozu pro účely daně z příjmů nemá vliv na režim DPH. Z pohledu daně z přidané hodnoty je takový vůz poskytnut zaměstnanci bezúplatně.

Druhou možností je **využívání firemního vozu za úplatu, která může být i ve formě srážky ze mzdy**. Pak se na soukromé využívání dopravního prostředku pohlíží jako na poskytnutou službu, která pokud trvá déle než 30 dnů, je považována za dlouhodobý pronájem. A právě zde může nastat komplikace v podobě registrace a odvodu daně v jiném státě. Místem zdanění dlouhodobého pronájmu je podle nařízení Rady, na které se odvolává i český zákon o DPH, bydliště příjemce nebo místo, kde se obvykle zdržuje, pokud tímto místem není jeho bydliště. V praxi se tak můžeme dostat do situace, kdy dostane zaměstnanec s bydlištěm v Německu za nějakou úplatu k dispozici od české firmy dlouhodobě vůz i pro soukromé cesty. Místo zdanění takového pronájmu se přesune podle bydliště do Německa a česká firma se bude muset kvůli tomuto pronájmu zaregistrovat k DPH v Německu a odvádět tam z pronájmu

DPH. To samé platí i pro německou firmu, která poskytne vůz svému českému zaměstnanci bydlicímu v ČR. I v tomto případě povede dlouhodobé poskytnutí vozu za úplatu k registraci k DPH v ČR a k povinnosti zde podávat daňová přiznání a platit daň.

Aby se však jednalo o nájem, musí být splněn hlavní znak tohoto vztahu a tím je vyloučení dalších osob z užívání daného vozu. Má-li se jednat o nájem, nemůže zaměstnavatel tímto vozem posílat na firemní cestu jiného zaměstnance, než je onen pracovník, kterému je určitá částka strhávána ze mzdy jako úplata za možnost používat konkrétní vůz i soukromě.

Jak konstatoval Soudní dvůr, pojem nájemné předpokládá existenci peněžitého nájemného. Absence platby nemůže být kompenzována naturálním plněním. Pokud dva zaměstnanci pracující na téže pozici se stejným nasazením mají rozdílnou výši mzdy z důvodu, že jeden z nich má k dispozici firemní vůz pro soukromé účely, nejedná se ve vztahu k zaměstnanci s automobilem o nájem, protože naturální plnění zde nemůže nahradit peněžité nájemné. Vykazování soukromých cest by v tomto případě vedlo u zaměstnavatele pouze ke korekci odpočtu DPH na vstupu.

Petr Vondráš

petr.vondras@bdo.cz

POVINNOSTI ZAMĚSTNAVATELE PŘI TESTOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ V OTÁZKÁCH A ODPOVĚDÍCH

Již několik týdnů procházíme povinným pravidelným antigenním testováním ve firmách. Přesto jsou stále oblasti, u kterých není úplně jasné, jak k nim přistupovat. Sepsali jsme pro Vás odpovědi na nejčastější otázky.

1. Musí zaměstnavatel zajistit testy přímo ve firmě nebo může zaměstnance posílat do nějakého testovacího centra?

K testování je možné využít:

Síť POC antigenních odběrových center, kde se vyšetření plně hradí ze zdravotního pojištění.

Sekundární síť poskytovatelů tvořenou smluvními i nesmluvními poskytovateli zdravotních služeb, kteří mají zájem podílet se na plošném testování osob, jsou napojeni na elektronické nástroje ISIN a plní všechna povinná a jednotná hlášení a zajistí testování prostřednictvím POC antigenního testu zdravotnickým pracovníkem. Může se jednat o poskytovatele pracovních-lékařských služeb se sídlem v areálu podniku nebo mimo podnik, nesmluvního poskytovatele

EU Whistleblowing Directive

Školení BDO Global, 26. 5. 2021

VÍCE INFORMACÍ

zdravotních služeb, který musí požádat zdravotní pojišťovny o přidělení identifikačního čísla zařízení a identifikačního čísla pracoviště, nebo poskytovatele, kteří u zaměstnavatele neprovádějí pracovní-lékařské služby. Tito musí kromě povolení od krajského úřadu splnit i další podmínky. V případě splnění podmínek je vyšetření též plně hrazeno ze zdravotního pojištění.

Samotestování antigenními testy u zaměstnavatele. Mezi základní povinnosti zaměstnavatele v takovém případě patří nákup testů od distributora s udělenou výjimkou od ministerstva zdravotnictví, umožnění testování, vyhrazení vhodného místa na pracovišti, výběr pověřených zaměstnanců, evidence (přehled) o provedených testech a bezpečné nakládání s použitými testy. Příspěvek od zdravotní pojišťovny činí 60 Kč za jeden test, celkem až 240 Kč na jednoho zaměstnance za měsíc.

2. Započítává se doba nutná pro testování do pracovní doby?

Podstoupení testu podle našeho názoru není výkonem práce, resp. nezapočítává se do pracovní doby. Pracovní dobou podle zákoníku práce rozumíme dobu, v níž je zaměstnanec povinen vykonávat pro zaměstnavatele práci, a dobu, v níž je zaměstnanec na pracovišti připraven k výkonu práce podle pokynů zaměstnavatele. Nicméně povinnost testování by neměla jít na vrub zaměstnance a testování by mělo probíhat v rámci pracovní doby. V takovém případě by se podle našeho názoru mělo jednat o jinou důležitou překážku v práci na straně zaměstnance spadající pod tzv. placené překážky. Pokud se testování provádí mimo pracovní dobu, zákon s tím nespojuje žádné další nároky vzhledem k odpracované době nebo náhradě mzdy.

3. Je možné testy rozdat zaměstnancům, aby si je provedli v domácím prostředí ještě před příchodem na pracoviště?

Zaměstnavatel má více možností, jakými testování provádět. Pokud se rozhodne pro samotestování, z mimořádného opatření ministerstva zdravotnictví vyplývá, že by měl zaměstnance testovat na pracovišti. Provedení testu mimo pracoviště opatřením výslovně povoluje v případech, kdy zaměstnanec po dobu posledních sedmi dnů pracoval mimo pracoviště. Může se jednat o obchodní zástupce, kteří objíždějí zákazníky, nebo zaměstnance na pracovních cestách. Mimořádné opatření ale výslovně nepočítá s variantou, že by se zaměstnanci měli běžně testovat sami doma před příchodem do zaměstnání.

Někteří zaměstnavatelé však v praxi běžné testování doma zavedli. Argument pro tento postup je nejspíše založen na tom, že zaměstnanec se otestuje doma a pokud bude pozitivní, nepůjde do práce, a tím pádem neohrozí kolegy nebo spolucestující. Na druhé straně existuje riziko, že pokud budou antigenní testy prováděné běžně doma, nemusí být aplikovány správně (dostatečně důkladně), což může vést k více falešně negativním výsledkům, aniž by si toho zaměstnanci byli vědomi. Zároveň je nutné zdůraznit, že je to zaměstnavatel, nikoliv zaměstnanec, který primárně odpovídá za bezpečnost a ochranu zdraví při práci, stejně jako za správnou proceduru provedení a následné nakládání s testem.

4. Jak postupovat, pokud zaměstnanec odmítne testování?

Pokud zaměstnanec odmítne testování, nesmí být zaměstnavatelem vpuštěn na pracoviště. Důsledky pro zaměstnance se mezi odbornou

veřejností různí. Výklad, který zastává MPSV, upřednostňuje neplacenou překážku v práci na straně zaměstnance, a to mj. z důvodu, že při testování dochází k zásahu do tělesné integrity zaměstnance. Zároveň ale upozorňuje na skutečnost, že pokud zaměstnanec testování odmítne, dopustí se přestupku podle pandemického zákona, za který mu hrozí pokuta ve výši až 50 000 Kč.

Ve výkladu MPSV však shledáváme rozpor. Na jedné straně je podle něj porušována povinnost, se kterou je zaměstnanec seznámen, za což by v jiných případech hrozily pracovní-právní důsledky ze strany zaměstnavatele. Na druhé straně má být podle MPSV takové porušení posuzováno zaměstnavatelem jako omluvená absence. K tomu je třeba podotknout, že výklad MPSV není závazný a v případě, že některý zaměstnavatel přistoupí k výpovědi z těchto důvodů, bude na soudu, aby rozhodl, jestli byla oprávněná, či nikoliv. V každém případě doporučujeme při zvažování takových kroků opatrnost a posouzení všech relevantních okolností. Nedokážeme si například představit, že by zaměstnanci, kterému často teče krev z nosu, byla dána výpověď za to, že odmítl podstoupit testování výtěrem z nosu.

5. Jak vykazovat testování zaměstnanců, aby bylo v souladu s GDPR?

Zaměstnavatel se při shromažďování osobních údajů dostává do pozice správce osobních údajů ve smyslu GDPR. Při testování zaměstnanců je zpracovávána i zvláštní kategorie osobních údajů obsahující informace o zdravotním stavu zaměstnance, a to z důvodu důležitého veřejného zájmu v oblasti ochrany veřejného zdraví. Záznamy o provedení testů je tak možné využít pouze v přímé souvislosti s plněním povinností uložených mimořádným opatřením ministerstva zdravotnictví.

Samotné záznamy o provedení testů mohou obsahovat pouze základní identifikační údaje zaměstnance (jméno, příjmení, číslo pojištění), údaje o zdravotní pojišťovně zaměstnance, údaje o čase provedení testu a výsledek testu na náraku COVID-19, jak uvádí Úřad pro ochranu osobních údajů. Stejně se postupuje, pokud zaměstnanec spadá do kategorie, které je z testování udělena výjimka, např. pokud nemoc prodělal v předcházejících třech měsících a nevykazuje žádné příznaky. V takovém případě se zaznamenávají pouze identifikační údaje zaměstnance a důvod pro udělení výjimky.

Zároveň je nutné dbát o fyzické či softwarové zabezpečení osobních údajů tak, aby k údajům měly přístup pouze pověřené osoby. Zaměstnanec je též potřeba informovat o druhu a povaze testů, o zpracování osobních údajů za účelem testování, o právním základu zpracování, případném předání údajů orgánům ochrany veřejného zdraví jako příjemcům a době uložení údajů.

Lukáš Regec, Adam Hussein

lukas.regec@bdolegal.cz, adam.hussein@bdolegal.cz

NOVÁ METODICKÁ INFORMACE GFŘ K DOPADU COVID 19 NA OBLAST PŘEVODNÍCH CEN

Vprosinci jsme Vás informovali o doporučeních, která vydalo OECD v reakci na dopad pandemie Covid 19 na oblast převodních cen. Na konci března GFŘ vydalo metodickou informaci, ve které z pohledu české finanční správy shrnuje nejdůležitější pokyny uvedené v materiálu OECD.

Metodická informace GFŘ se nejvíce věnuje dopadům pandemie na výsledky podniků označovaných jako rutinní entity. Jedná se o podniky, které v rámci nadnárodní skupiny vykonávají svoji činnost převážně na základě příkazů nadřízené entity. Rutinní entity se zabývají obvykle jednoduchými výrobními či distribučními činnostmi a nejsou vystaveny běžným tržním rizikům, jakým může být například ztráta odběratele/dodavatele. S ohledem na chybějící rozhodovací pravomoci v oblasti strategie podnikání (např. správa produktového portfolia, cenotvorba, správa portfolia odběratelů/dodavatelů) mají rutinní entity obvykle dlouhodobě garantovány podmínky, za kterých realizují své dodávky.

GFŘ v souvislosti s pandemií připouští, že i rutinní entity mohou utrpět ztráty, zdůrazňuje však nezbytnost důkladné funkční a rizikové analýzy, která by měla být nedílnou součástí lokální dokumentace rutinní entity. **Ztráta by měla být pouze v té míře, která jim náleží podle vykonávaných funkcí a nesených rizik. Zároveň je vždy nutné analyzovat, jak se chovají nezávislé subjekty v obdobných podmínkách.**

K analýze chování srovnatelných nezávislých podniků bude i nadále v rámci dokumentace převodních cen využívána srovnávací analýza. Způsob, jakým bude srovnávací analýza sestavena, by měl korespondovat se smluvními podmínkami, na základě kterých byla sjednána odměna rutinní entity. Konkrétně tedy například podnik, rutinní výrobce, kterému byla na základě smlouvy o výrobě dlouhodobě garantována odměna stanovená metodou cost +, **by měl i nadále pravidelně jednou ročně testovat výši tržně obvyklé ziskové přírážky na základě dat dostupných u srovnatelných podniků za předchozí období (průměr 3 až 5 let).**

GFŘ k časovému posunu dostupnosti údajů o dopadech pandemie na výsledky podniků podnikajících ve stejném odvětví jako rutinní entita uvádí, že k dorovnání případných propadů ziskovosti dojde se zpožděním, díky zachování kontinuity v sestavování srovnávací analýzy založené na historických datech. V praxi to znamená, že **provozní výsledky hospodaření budou u rutinních entit pro účely případných úprav základu daně v rámci daňového přiznání za rok 2020 testovány na základě dat z let 2017-2019, kdy žádný dopad pandemie zaznamenaný nebyl, zatímco výsledky roku 2021 budou testovány již na základě dat z let 2018-2020, kdy rok 2020 již byl rokem pandemií zasazeným.**

Pokud by smluvní ujednání o odměně rutinní entity byla ve skupině nastavena krátkodobě tak, aby umožňovala pružně reagovat na situaci na trhu, připouští GFŘ možnost provedení úprav srovnatelnosti. Metodická informace žádný konkrétní příklad úpravy cenové srovnatelnosti neuvádí. Můžeme se tak pouze domnívat, že jako jedno z možných kritérií pro takovéto úpravy, lze využít vývoje cenových indexů pro dané odvětví v aktuálním roce 2020.

Upozorňujeme, že pokud podnik byl v době pandemie v roce 2020 příjemcem vládní podpory, bude nezbytné se pro účely úprav srovnatelnosti zamyslet nad náklady, které měly být podporou

kompenzovány, jakož i mírou rizika, které byla rutinní entita ve skutečnosti v souvislosti se vznikem těchto nákladů a jejich pokrytím vystavena.

Za nejdůležitější pokyn obsažený v metodické informaci GFŘ, která je závaznou metodikou pro všechny finanční úřady, považujeme odkaz na stávající Pokyn GFŘ D-34, dle kterého i nadále platí, že pro účely srovnávací analýzy mají být vylučovány kumulované ztrátové společnosti. Jedná se o společnosti, které v předchozích obdobích (3-5 let) dosáhly dlouhodobě záporného provozního výsledku hospodaření.

Doporučujeme proto i nadále pravidelně jedenkrát ročně provádět aktualizaci srovnávacích analýz, které jsou součástí lokálních dokumentací.

Lenka Lopatová

lenka.lopatova@bdo.cz

STRAVENKOVÝ PAUŠÁL VE SVĚTLE NOVÉ INFORMACE GFŘ

Od roku 2021 mohou zaměstnavatelé využít peněžitého příspěvku na stravování (tzv. stravenkového paušálu) jako jednu z alternativ daňově zvýhodněného stravovacího benefitu. Generální finanční ředitelství nyní vydalo Informaci objasňující některá ustanovení nové zákonné úpravy, která z našich zkušeností způsobovala v praxi nejistotu a komplikovala tak zavádění stravenkového paušálu u zaměstnavatelů.

Podle zákoníku práce (ZP) je zaměstnavatel povinen umožnit svým zaměstnancům stravování. Nad rámec svých zákonných povinností se pak zaměstnavatel může rozhodnout, že bude svým zaměstnancům poskytovat benefit ve formě určitého příspěvku na stravování. Jako u jiných typů benefitů se i v tomto případě zaměstnavatelé snaží v co největší míře využít daňově zvýhodněné formy příspěvků. K doposud daňově zvýhodněným variantám nepeněžitých příspěvků (typicky stravenky) či dotovaných jídel v rámci závodního stravování přibyl od roku 2021 také peněžitý příspěvek.

V následující tabulce jsou porovnány podmínky zvýhodněného daňového režimu stravenek a stravenkového paušálu.

	Stravenky	Stravenkový paušál
Osvobození příjmu u zaměstnance	Bez omezení výše hodnoty stravenky	Do 75,60 Kč (2021) za jednu směnu dle ZP; při nesplnění podmínky či překročení 75,60 Kč se neosvobozený příspěvek zdaňuje a podléhá povinným odvodům
Osvobození příjmu u zaměstnance Daňová uznatelnost nákladu u zaměstnavatele	Max. 55 % hodnoty stravenky či 75,60 Kč (2021), dále nutná přítomnost v práci během směny dle ZP alespoň 3 hod.	Bez omezení výše, pokud přítomnost v práci během směny dle ZP trvá alespoň 3 hod.

Text zákona upravující daňové zvýhodnění stravenkového paušálu se v mnoha bodech ukázal být nejasný, a proto GFŘ vydalo informaci, ve

kteří přibližuje smysl a účel některých sporných ustanovení. Tyto shrnují níže a zároveň k bodům připojují naše případná doporučení.

- ▶ **Při směně delší než 11 hodin** je peněžitý příspěvek na rozdíl od stravenky možné poskytnout osvobozeně pouze jedenkrát, a to do částky 75,60 Kč na směnu;

Trvá-li tedy směna např. 12 hodin a zaměstnavatel byl zvyklý poskytovat příslušnému pracovníkovi dvě stravenky osvobozené od daně, peněžitý příspěvek nyní bude osvobozen pouze do výše 75,60 Kč. Zbývající část příspěvku bude podléhat dani z příjmů a povinným odvodům. Na rozdíl od stravenky však bude peněžitý příspěvek v plné výši daňově uznatelný.

- ▶ **I při přítomnosti v práci pouze po část směny** bude příspěvek osvobozen.
Pokud má zaměstnanec např. rozvrženou směnu na 8 hodin, avšak odpracuje z ní pouze 5 hodin z důvodu návštěvy lékaře, peněžitý příspěvek je osvobozen za stejných podmínek, jako by zaměstnanec odpracoval celou rozvrženou směnu.
- ▶ Osvobození peněžitého příspěvku u **zaměstnanců konajících práci na základě dohod (DPP a DPČ)** je možné, pokud je nad rámec povinných ustanovení stanovena směna, a to ideálně přímo v dohodách. Následně je třeba též příslušnou dobu v rámci směny odpracovat a zaevidovat v evidenci docházky. Toto je důležité i pro prokázání podmínky přítomnosti po dobu 3 hodin v rámci směny pro daňovou uznatelnost nákladu na straně zaměstnavatele.
V případě dohod je dle našeho názoru třeba se zamyslet nad tím, zda je pro zaměstnavatele a zaměstnance důležitější flexibilita dohod ve smyslu, že směny rozvrženy být ze zákona nemusí, či zda si směny raději upraví, aby dosáhli na daňově zvýhodněný režim.
- ▶ **Jednatelé společností s ručením omezeným** jsou z pohledu daně z příjmů považováni za zaměstnance. Z tohoto důvodu lze na jednatele aplikovat také daňově zvýhodněný režim zaměstnaneckých benefitů.
Je-li záměrem uplatnit osvobození stravenkového paušálu na straně jednatele a související daňový náklad na straně společnosti, je třeba, aby kromě samotného nároku na stravenkový paušál byla ve smlouvě o výkonu funkce upravena také určitá část pracovní doby jako směna. Zároveň je nutné vést evidenci prokazující, že jednatel v rámci dané směny odpracoval její příslušnou část. Formulace ve smlouvě by pak měla být zvolena vhodně i z pohledu korporátního práva.
- ▶ Při **práci z domova** lze poskytovat daňově zvýhodněný příspěvek na stravování za předpokladu, že místo bydliště je smluvně sjednáno jako pracoviště a je vedena odpovídající evidence odpracované doby během směny.
Zároveň doporučujeme, aby v související pracovněprávní dokumentaci bylo dohodnuto, že i při práci z domova určuje rozvrh směn zaměstnavatel.
- ▶ **Kombinace více forem stravování** poskytovaná jedním zaměstnavatelem je podle GFŘ obecně možná. Každý zaměstnanec však může v daňově zvýhodněném režimu využívat jen jednu z forem současně.
Pokud zaměstnavatel chce svým zaměstnancům nabídnout různé formy stravování, doporučujeme, aby ponechal volbu na každém pracovníkovi a předešel tak případným stížnostem na nerovné zacházení.

Dle našeho názoru může být použití stravenkového paušálu v podmínkách některých zaměstnavatelů vítanou změnou a vyjasnění jeho daňových podmínek ze strany GFŘ v tom jistě pomůže. Možnost zásadnější administrativní úspory na straně zaměstnavatele spatřujeme zejména v situaci, kdy zaměstnavatel bude poskytovat příspěvek do výše osvobozeného limitu. V každém případě doporučujeme případný přechod na peněžitý příspěvek řádně právně a daňově ošetřit, neboť potenciální doměrky z nesprávně nastaveného stravenkového

paušálu jsou značně vyšší než v případě poskytování stravenek.

Monika Lodrová
monika.lodrova@bdo.cz

NEZAPOMEŇTE SI ZAPSAT DO KALENDÁŘE: PŘEHLED PLÁNOVANÝCH SEMINÁŘŮ A WEBINÁŘŮ

Pravidelně pro vás připravujeme odborná školení, na nichž se dozvíte novinky z oblasti technologií, kyberbezpečnosti, financí, daní, účetnictví nebo auditu. Připojte se k našim online školením odkudkoliv nebo rozšiřte své znalosti na seminářích, které organizujeme spolu s našimi partnery.

WEBINÁŘ BDO: KYBERNETICKÁ BEZPEČNOST - OPATŘENÍ A PREVENCE

- ▶ 18. 5. 2021

Nové technologie v dnešním světě neustále čelí bezpečnostním hrozbám, kterých objem stále narůstá. Zveme vás na odborný seminář, kde se dozvíte, jak chránit vaše data, sítě, komunikaci a zařízení před nebezpečím digitálního světa. Na školení vám vysvětlíme aktuální klíčové pojmy a představíme nejčastější hrozby a rizika online světa na příkladech z praxe. Nabídneme vám doporučení prevence a vybraných opatření, jak se před riziky efektivně a dlouhodobě chránit.

Přednášející

- ▶ Martin Hořícký, Partner

WEBINÁŘ BDO A KB: JAK DOBŘE PRODAT ČI KOUPIFIRMU?

- ▶ 19. 5. 2021

Jak vypadají M&A transakce v praxi a jaká jsou jejich úskalí? Na společném semináři Komerční banky a BDO vám představíme aktuální situaci fúzí a akvizic, možnosti jejich financování, přiblížíme vám daňové specifika prodeje firem a také právní úskalí M&A transakcí.

Přednášející

- ▶ Zenon Folwarczny, Partner
- ▶ Jiří Šmatlák, Partner

WEBINÁŘ BDO: PRŮBĚŽNÝ MONITORING A JEHO VYUŽITÍ V PRAXI

- ▶ 20. 5. 2021

Koncept průběžného monitoringu (resp. continuous auditing) spočívá v neustálém sledování vybraných oblastí či procesů a jejich průběžné analýze. Na tomto webináři vám představíme možnosti, jak lze zefektivnit kontroly a průběžné audity pomocí technologií za účelem automatizace kontroly nesrovnalostí a ověřování dat v reálném čase na 100 % vzorku. Dozvíte se, jak na základě automatické kontroly velkého množství dat lépe rozumět možným rizikům, jak zefektivnit interní kontroly, a to vše efektivně a bez nutnosti velkého rozpočtu.

Přednášející

- ▶ Stanislav Klika, Director – Risk Advisory Services

WEBINÁŘ BDO: KYBERNETICKÁ BEZPEČNOST - AKTUÁLNÍ TRENDY A VÝZVY

▶ 2. 6. 2021

Současná doba je pro společnosti velkou výzvou, vytváří tlak na digitální transformaci a tak vznikají nová rizika v oblasti kybernetické bezpečnosti. Podle expertů jsou aktuálně po pandemii druhou největší hrozbou pro podnikání kybernetické útoky. Přijďte se k našemu webináři a zjistíte, jak rok pandemie ovlivnil fungování společností v oblasti kyberbezpečnosti a jaké jsou výhledy na nejbližší dobu. Na online semináři vám představíme výsledky průzkumu situace kyberbezpečnosti v českých i mezinárodních firmách a navrhneme vám možné řešení jak je možné tyto hrozby minimalizovat.

Přednášející

▶ Martin Hořícký, Partner

WEBINÁŘ BDO: GDPR V ÚČETNICTVÍ, ZPRACOVÁNÍ MEZD A DANÍ - OD ZAVEDENÍ AŽ DO DNES

▶ 9. 6. 2021

Obecné nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR) platí už skoro 3 roky. Zveme vás na odborný webinář, kde vám představíme důležité zkušenosti, poučení, a časté problémy, které se s implementací GDPR ve společnostech vyskytují za dobu od jeho zavedení. Na online semináři vás seznámíme také s problematikou zpracování osobních údajů podle legislativy GDPR, zejména z pohledu dat v účetních, daňových a mzdových systémech. Poradíme vám, jak zajistit potřebnou ochranu osobních údajů v každodenní praxi účetního, zpracovatele mezd nebo pracovníka finančního oddělení.

Přednášející

▶ Stanislav Klika, Director – Risk Advisory Services

ŠKOLENÍ VE SPOLUPRÁCI S PARTNERY

ŠKOLENÍ 1. VOX A.S.: E-COMMERCE - NOVÁ PRAVIDLA PRO DOVOZ ZBOŽÍ MALÝCH ZÁSILEK, PRO ZASÍLÁNÍ ZBOŽÍ I PRO POSKYTOVÁNÍ ELEKTRONICKÝCH SLUŽEB KONEČNÝM ZÁKAZNÍKŮM V EU OD 1. 7.

▶ 4. 6. 2021

Na školení se seznámíte s významnými změnami v DPH nejenom pro zasílání zboží konečným spotřebitelům jak v rámci EU, tak i ze třetích států u zásilek malé hodnoty do 150 EUR. Dozvíte se také o dalších částech této novely. Na konkrétních příkladech si představíme nové režimy DPH od 1. 7. 2021 pro zasílání zboží.

Přednášející

▶ Petr Linx, Manager

WEBINÁŘ ČIIA: ŘÍZENÍ RIZIK

▶ 8. 6. 2021

Funkční systém řízení rizik vám pomůže držet aktuální hrozby na uzdě a výzvy proměňovat v příležitosti. Řízení rizik představuje klíč k úspěchu společnosti. Na webináři Českého institutu interních auditorů se seznámíte se základními principy řízení rizik a osvojíte si dovednosti pro přípravu a srozumitelné vyhodnocení analýzy rizik.

Přednášející

▶ Stanislav Klika, Director - Risk Advisory Services

WEBINÁŘ KCÚ: NOVÉ POVINNOSTI PRO FIRMY: CO NÁS ČEKÁ A JAK SE PŘIPRAVIT

▶ 10. 6. 2021

Rok 2021 s sebou přináší novelu zákona o praní špinavých peněz a nový zákon o ochraně oznamovatelů. Tyto změny přinášejí nové povinnosti pro většinu firem. Připravili jsme pro Vás stručný a praktický přehled toho, o jaké povinnosti se jedná, jak jim dostát a přitom se neutopit v papírech a nařízeních.

Přednášející

▶ Stanislav Klika, Director – Risk Advisory Services

WEBINÁŘ ČIIA: SYSTÉMOVÉ MYŠLENÍ ANEB IDENTIFIKACE PROBLÉMU V SOUVISLOSTECH

▶ 11. 6. 2021

Na webináři vám představíme principy systémového myšlení, kdy dochází ke změně lineárního pohledu na naše okolí na pohled systémový. Součástí školení je také kritické myšlení a jeho přínosem je schopnost vnímat jednotlivé procesy a problémy v širších souvislostech a ve vztahu k okolí. Systémové myšlení tak umožní objasnit problém v širších souvislostech, identifikovat širší záběr jeho dopadů a navrhnout různé varianty řešení nebo politiky.

Přednášející

▶ Jakub Matějů, Senior Consultant

SEMINÁŘ ČIIA: MS EXCEL JAKO UŽITEČNÝ POMOČNÍK AUDITORA

▶ 18. 6. 2021

Na školení se seznámíte se základními nástroji a funkcemi MS Excel a jejich efektivním využitím při úpravě a zpracování rozsáhlých dat. Během semináře budou jednotlivé poznatky a získané znalosti aplikovány na vzorových podkladech. Představíme vám také teorii Benfordova zákona, jeho využití v rámci činnosti interního auditora a jeho aplikace v MS Excel.

Přednášející

▶ Roman Mrkvička, Senior Consultant

▶ Michael Zentrich, Senior Consultant

KONFERENCE CAFIN: CFO FUTURE

▶ 22. 6. 2021

Digitalizace mění svět nejen ve financích. Zveme vás na konferenci CFO Future, odbornou a zároveň inspirativní setkání, jehož cílem je rozvinout debatu a networking mezi finančními profesionály, a to vše v uvolněné a přátelské atmosféře. Dozvíte se zajímavé názory profesionálů, best practice z případových studií a můžete se inspirovat příběhy přímo z české praxe v několika blocích přednášek nebo v panelové diskusi.