

Deloitte.



Právní novinky
Deloitte Česká republika

prosinec 2016



Může centrum sdílených služeb působit v rámci skupiny jako daňový poradce nebo agentura práce bez příslušných podnikatelských oprávnění?



Čeká nás revoluce ve zdanění příjmů právnických osob?



Neplaťte daně za podvodníky, nastavte si kontrolní opatření!

Právní novinky – prosinec 2016

Může centrum sdílených služeb působit v rámci skupiny jako daňový poradce nebo agentura práce bez příslušných podnikatelských oprávnění?

Tuzemská legislativa neobsahuje zvláštní pravidla pro poskytování služeb pouze spřízněným osobám. Právní předpisy pohlízejí na obchodní společnost, která v rámci podnikatelského seskupení vykonává funkci centra sdílených služeb podnikatelským způsobem, jako na samostatnou právnickou osobu a samostatného podnikatele.

Ve skupině propojených obchodních společností jsou často některé vnitropodnikové funkce soustředěny u jednoho člena skupiny (např. vedení účetnictví, plnění daňových povinností, nábor zaměstnanců). Tato společnost pak jako **tzv. centrum sdílených služeb** zajišťuje jejich výkon i pro ostatní společnosti ve skupině.

Obchodní společnost, která funguje jako centrum sdílených služeb pro skupinu a vykonává svou činnost podnikatelským způsobem, musí splňovat stejné pod-

mínky, jako kterýkoliv jiný podnikatel působící v daném oboru, i když poskytuje své služby pouze spřízněným osobám.

Povinně podnikatelem?

Máme-li zodpovědět otázku, jaké konkrétní zákonné požadavky se na centrum sdílených služeb vztahují, je třeba nejprve určit, zda svou činnost vykonává podnikatelským způsobem, či nikoliv.

Podnikání je zákonem vymezeno jako výdělečná činnost vykonávaná samostatně živnostenským nebo jiným obdobným způsobem, na vlastní účet a odpovědnost, se záměrem činit tak soustavně a za účelem dosažení zisku. Společnost s ručením omezeným a akciovou společnost lze však založit i za nepodnikatelským účelem, případně mohou vykonávat současně jak podnikatelskou, tak i nepodnikatelskou činnost.

Tuzemské normy soukromého práva tedy umožňují, aby centrum sdílených služeb bylo založeno jako nepodnikající subjekt, případně aby své služby členům skupiny poskytovalo nepodnikatelským způsobem (tj. především nikoliv za účelem dosažení zisku). Daňové předpisy ovšem vyžadují, aby i mezi spojenými osobami byly uplatňovány obvyklé tržní ceny. Nepodnikatelský, resp. neziskový způsob fungování centra sdílených služeb v rámci skupiny, tak pro tuto společnost může mít negativní daňové důsledky.

Vztah daňových předpisů k výše zmíněným soukromoprávním normám a k veřejnoprávní regulaci určitých činností nebyl dosud jednoznačně vyřešen. Otázkou stále zůstává, zda stanovení cen služeb poskytovaných centrem sdílených služeb ve výši obvyklých tržních cen (včetně obvyklé obchodní marže) jen proto, aby vyhověly požadavkům daňových zákonů,



Může centrum sdílených služeb působit v rámci skupiny jako daňový poradce nebo agentura práce bez příslušných podnikatelských oprávnění?



Čeká nás revoluce ve zdanění příjmů právnických osob?



Neplaťte daně za podvodníky, nastavte si kontrolní opatření!

Právní novinky – prosinec 2016

automaticky znamená, že tyto služby jsou poskytovány za účelem dosažení zisku. A proto že se na ně uplatní v plném rozsahu normy regulující příslušnou podnikatelskou činnost (za předpokladu naplnění i ostatních znaků podnikání).

Příklady z praxe

Pokud například centrum sdílených služeb sídlící v ČR poskytuje jiným společnostem ve skupině podnikatelským způsobem **účetní poradenství** tak, že naplňuje definici vázané živnosti „činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence“ dle živnostenského zákona, potřebuje k tomu příslušné živnostenské oprávnění. Podmínkou pro jeho získání je mimo jiné i ustanovení fyzické osoby, která prokáže zákonem vyžadovanou odbornou způsobilost a bude odpovědným zástupcem při provozování dané živnosti. V této souvislosti je vhodné zároveň posoudit,

zda činnost centra sdílených služeb nenaplní navíc i znaky poskytování **daňového poradenství**.

Právníká osoba, která poskytuje daňové poradenství, musí totiž mimo jiné tuto činnost vykonávat jen prostřednictvím daňových poradců a mít sjednáno i příslušné pojištění odpovědnosti za škodu.

V praxi centrum sdílených služeb často zajišťuje pro jiné společnosti ze skupiny i **zprostředkování zaměstnání** formou vyhledávání zaměstnanců nebo formou pronájmu pracovní síly. Takové zprostředkování zaměstnání však lze provádět jen s povolením vydaným Generálním ředitelstvím Úřadu práce, a to i když není poskytováno za účelem dosažení zisku. Ke zprostředkování zaměstnání formou pronájmu pracovní síly je navíc nezbytné sjednání pojištění proti úpadku.

Přeshraniční poskytování služeb

Centrum sdílených služeb sídlící v ČR může dle evropské legislativy dočasně či příležitostně poskytovat služby podnikatelským způsobem i v jiném členském státě Evropské unie, ve státech Evropského hospodářského prostoru (Island, Norsko, Lichtenštejnsko) či ve Švýcarsku, a to za stejných podmínek jako vlastní příslušníci tohoto státu. I tak mohou být na poskytování služeb v zahraničí kladeny určité administrativní požadavky. V ostatních zemích je třeba vycházet z příslušných mezinárodních smluv a místních předpisů.

V důsledku dlouhodobého poskytování služeb členům skupiny v jiných státech může centru sdílených služeb vzniknout v zahraničí **stálá provozovna** dle příslušné mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění nebo místních daňových předpisů, jejíž příjmy budou zdaňovány



Může centrum sdílených služeb působit v rámci skupiny jako daňový poradce nebo agentura práce bez příslušných podnikatelských oprávnění?



Čeká nás revoluce ve zdanění příjmů právnických osob?



Neplaťte daně za podvodníky, nastavte si kontrolní opatření!

Právní novinky – prosinec 2016

v zahraničí. Při dlouhodobém poskytování služeb je rovněž třeba posoudit, zda nedojde k překročení mezí volného pohybu služeb, a nevznikne tak povinnost získat v zahraničí příslušná podnikatelská oprávnění nebo založit určitou formu právní přítomnosti.

i Tomuto tématu nebyla dosud v odborné literatuře ani judikatuře věnována náležitá pozornost, a proto existuje stále mnoho otázek, které je třeba řešit individuálně dle okolností konkrétního případu. Poradte se s námi, ve spolupráci s našimi zahraničními kolegy vám pomůžeme najít nejvhodnější řešení.

Hana Erbsová

+420 739 525 422

herbsova@deloittece.com

Martina Jeklová

+420 734 179 142

mjeklova@deloittece.com



Může centrum sdílených služeb působit v rámci skupiny jako daňový poradce nebo agentura práce bez příslušných podnikatelských oprávnění?



Čeká nás revoluce ve zdanění příjmů právnických osob?



Neplaťte daně za podvodníky, nastavte si kontrolní opatření!

Právní novinky – prosinec 2016

Čeká nás revoluce ve zdanění příjmů právnických osob?

Evropská komise po pěti letech znovu navrhuje, aby byla od roku 2019 zavedena jednotná pravidla pro určení základu daně z příjmů právnických osob u určitých poplatníků, kteří náležejí do konsolidačního celku. V roce 2021 by mělo následovat zavedení jednotného způsobu stanovení konsolidovaného základu daně z příjmů i u těchto konsolidačních celků. Cílem je zejména zajistit, aby příjmy skupiny byly zásadně zdaňovány ve státě zdroje.

Jednotným pravidlům budou povinně podléhat některé společnosti ve skupině, jejíž konsolidovaný výnos přesahuje 750 mil. EUR. Půjde o společnosti se stálou provozovnou v jiném členském státě či státech a o tzv. kvalifikované mateřské, resp. dceřiné společnosti, u nichž je dosaženo určitého stupně ovládnání (více než 50 % hlasovacích práv a vlastnický podíl nebo

podíl na zisku více než 75 %). Ostatní se mohou zapojit dobrovolně. Z působnosti jsou zcela vyňaty přepravní společnosti ve zvláštním režimu zdanění.

U daňových nerezidentů se budou pravidla aplikovat pouze na ty stálé provozovny, které leží v EU. Pro účely konsolidace budou do skupiny zahrnovány i stálé provozovny v EU, které patří dceřiným společnostem s daňovou rezidencí ve třetích zemích. Konsolidační směrnice platí i pro skupiny s mateřskou společností usídlenou ve třetí zemi.

Společný základ daně z příjmů právnických osob

Návrh směrnice o společném základu daně z příjmů právnických osob (**Common Corporate Tax Base, CCTB**) se věnuje v podstatě všem institutům, které určují výši základu daně i v daňovém sys-

tému ČR. Jejich obsah však ne vždy upravuje shodně, není zdaleka tak podrobná a kromě toho zavádí i prvky v tuzemské legislativě zcela nové (např. daňovou úlevu na růst a investice – „AGI“, daňový režim hedgingových vztahů).

Návrh obsahuje i definici stálé provozovny daňového rezidenta členského státu EU vycházející z doporučení OECD (BEPS). Také přejímá a upřesňuje všechna opatření proti vyhýbání se daňovým povinnostem obsažená ve směrnici Rady 2016/1164/EU, o níž jsme informovali v říjnovém dReportu. Navíc podrobuje zdanění i příjmy ze zdrojů ve třetí zemi, které jsou ve státě zdroje daněny sazbou o více než polovinu nižší než je sazba, jíž by byly daněny v členském státě, který zdaňuje poplatníka (switch-over rule).



Může centrum sdílených služeb působit v rámci skupiny jako daňový poradce nebo agentura práce bez příslušných podnikatelských oprávnění?



Čeká nás revoluce ve zdanění příjmů právnických osob?



Neplaťte daně za podvodníky, nastavte si kontrolní opatření!

Právní novinky – prosinec 2016

Společný konsolidovaný základ daně z příjmů právnických osob

Konsolidovaný základ daně podle navrhované směrnice o společném konsolidovaném základu daně z příjmů (**Common Consolidated Corporate Tax Base, CCCTB**) bude tvořen součtem základů daně z příjmů právnických osob členů skupiny stanovených podle směrnice CCTB; zpravidla bez zahrnutí zisků a ztrát z vnitroskupinových transakcí. Příjmy z transakcí uvnitř skupiny nebudou zdaňovány ani u zdroje. Všichni zahrnutí členové skupiny musí sjednotit svá zdaňovací období.

Kladný konsolidovaný základ daně z příjmů se na konci příslušného zdaňovacího období rozdělí podle stanoveného vzorce mezi členy skupiny. Základem bude poměr tržeb, objemu mezd, počtu zaměstnanců a aktiv člena skupiny k celkovým hodnotám skupiny. Zohlední se také doba

členství ve skupině v daném zdaňovacím období.

Za určitých, poměrně přísných podmínek, bude možné rozdělit základ daně náhradní metodou, pokud výpočet povede k nespravedlivému výsledku.

Při stanovení daňové povinnosti člena skupiny se jemu přidělený podíl na konsolidovaném základu daně, snížený o položky určené směrnicí, zdaní sazbou daně stanovenou členským státem, v němž je daňovým rezidentem.

Nové postupy při správě daní

Návrh směrnice CCCTB přináší také významné zásahy do správy daně. **Komunikace při stanovení „konsolidované“ daně z příjmů bude v zásadě probíhat jen mezi hlavním daňovým poplatníkem** (mateřskou společností skupiny nebo

společností, popř. stálou provozovnou ze skupiny, jejíž mateřská společnost sídlí ve třetí zemi) **a správcem daně v členském státě sídla, resp. umístění hlavního poplatníka.**

Tomuto hlavnímu daňovému orgánu bude oznamováno vytvoření skupiny podléhající režimu CCCTB nebo dobrovolný vstup do systému, bude mu podáváno **konsolidované daňové přiznání** skupiny (do 9 měsíců po skončení zdaňovacího období). Hlavní správce daně bude následně informovat místní správce daně jednotlivých členů skupiny. Konsolidované daňové přiznání a jeho přílohy budou ukládány v centrální databázi, přístupné pro všechny příslušné místní správce daně. Hlavní správce bude oprávněn vyzvat hlavního poplatníka k odstranění vad přiznání a také vyměřit daň odchýlně od přiznání. Při nepodání daňového přiznání vyměří



Může centrum sdílených služeb působit v rámci skupiny jako daňový poradce nebo agentura práce bez příslušných podnikatelských oprávnění?



Čeká nás revoluce ve zdanění příjmů právnických osob?



Neplaťte daně za podvodníky, nastavte si kontrolní opatření!

Právní novinky – prosinec 2016

Hlavní správce daň dle vlastního kvalifikovaného odhadu. Daň, která byla úmyslně či vědomou nedbalostí poplatníka přiznána chybně, bude možné doměřit ve lhůtě šesti let, případně až 12 let (pokud probíhá trestní řízení). O **odvolání** hlavního poplatníka proti rozhodnutí hlavního správce daně má rozhodovat buď správní orgán, který není součástí soustavy daňových orgánů, anebo soud. **Výběr daně** připadající na jednotlivé členy skupiny bude náležet místním správcům.

Pouze hlavní správce daně bude zahajovat a ve spolupráci s místními správci provádět **daňové kontroly členů skupiny**.

Každý člen skupiny si bude moci u svého místního správce daně vyžádat **závazné posouzení**, ohledně použití směrnice CCCTB na určitou plánovanou transakci a k navrhovanému složení skupiny. Týká-li

se dotaz členů skupiny z několika členských států, vydají příslušní správci daně společné závazné posouzení.

Místní správci daně příslušní členům skupiny mohou u soudu napadnout žalobou některá rozhodnutí hlavního správce daně (o zamítnutí nebo neplatnosti oznámení o vytvoření skupiny, o zamítnutí výzvy místního správce daně k vydání dodatečného platebního výměru, dodatečné platební výměry). Tyto **spory mezi správci daně** by měl řešit soud v členském státě hlavního daňového orgánu.

i Návrhy jsou teprve na počátku legislativního procesu a lze očekávat změny v jejich obsahu.

O dalším osudu těchto norem vás budeme dále informovat.

Jiřina Procházková

+420 777 293 481

jprochazkova@deloittece.com

Hana Erbsová

+420 739 525 422

herbsova@deloittece.com



Může centrum sdílených služeb působit v rámci skupiny jako daňový poradce nebo agentura práce bez příslušných podnikatelských oprávnění?



Čeká nás revoluce ve zdanění příjmů právnických osob?



Neplaťte daně za podvodníky, nastavte si kontrolní opatření!

Právní novinky – prosinec 2016

Neplaťte daně za podvodníky, nastavte si kontrolní opatření!

Z výzkumu Deloitte vyplývá, že až 70 % společností nepovažuje riziko nevědomého zatažení do podvodu na DPH za reálné. Z toho plyne i absence opatření, která by tato rizika odhalila a snížila jejich dopady. Jak z toho ven?

Neděje se to jen u nás, daňové správy napříč EU bojují proti daňovým únikům a za vyšší výběr DPH. V souvislosti s tím je po společnostech požadováno nastavení dostatečných kontrolních opatření, která by existenci případného podvodu odhalila.

Pokud společnost nebude schopna prokázat, že si prověřovala své obchodní partnery i z hlediska jejich důvěryhodnosti při plnění daňových povinností, může ručit za nezaplacenou daň svých dodavatelů. Anebo jí nebude uznán nárok na odpočet DPH právě proto, že některý ze subdo-

davatelů či jejich obchodních partnerů neodvedl DPH. Kromě povinnosti zaplatit státu chybějící DPH musí podnikatelé počítat i s tím, že daňové kontroly s podezřením na nevědomé zapojení do podvodu na DPH mohou trvat i několik let a finanční úřad jim bude po celou dobu zadržovat uplatněný nadměrný odpočet na DPH. V krajních případech končí tyto daňové kontroly úpalkem firmy či trestním stíháním společnosti a jejich zástupců.

Co by měli podnikatelé dělat?

Všichni podnikatelé se již shodují na nutnosti zavést systém kontrolních opatření a zohlednit riziko, že za jinou společnost mohou zaplatit neodvedenou DPH. Pokud totiž podnikatel zohlední finanční dopady spojené např. s ručením za neodvedenou DPH, předmětné dodávky zboží či služeb již nemusí být zdaleka tak výhodné.

Podnikatelé však bojují s tím, jaká kontrolní opatření mají přijmout, aby chránili svou společnost, a zároveň, aby těmito opatřeními přispělíš neomezovali svou každodenní podnikatelskou činnost. Žádný právní předpis totiž nestanovuje, jaká konkrétní kontrolní opatření by společnosti měly přijmout. Žádné doporučení v tomto směru nevydalo ani Generální finanční ředitelství.

Z našich zkušeností z daňových kontrol s podezřením na zapojení do podvodu na DPH nicméně vyplývá, že k zavedení systému kontrolních opatření je nutné přistoupit systematicky, a jít po věcné stránce povinnosti prověřovat obchodní partnery. Například již není možné ověřit pouze to, zda má váš obchodní partner zboží v požadované kvalitě, ale je nutné se ptát, zda se jedná o etablovanou společnost, která je řádně registrovaná k DPH, má dostatečné



Může centrum sdílených služeb působit v rámci skupiny jako daňový poradce nebo agentura práce bez příslušných podnikatelských oprávnění?



Čeká nás revoluce ve zdanění příjmů právnických osob?



Neplaťte daně za podvodníky, nastavte si kontrolní opatření!

Právní novinky – prosinec 2016

zázemí, stejně tak, jaké byly dohodnuty obchodní podmínky či jaký je původ zboží. Za tímto účelem je nutné pracovat s veřejně dostupnými zdroji (např. registr plátců DPH, ARES, VIES, obchodní rejstřík, insolvenční rejstřík) a v případě jakýchkoliv pochybností požadovat bližší informace od obchodního partnera.

Pozor na nutnost prokázat přijatá opatření až 3 roky nazpět

Společnost by zároveň měla být připravena prokázat, že kontrolní opatření důsledně uplatňuje a že jsou integrální součástí jejích vnitřních procedur. V případě daňové kontroly přitom finanční úřad může požadovat prokázání přijatých kontrolních opatření až 3 roky nazpět. Z tohoto důvodu je vhodné, aby byl systém kontroly obchodních partnerů upraven ve vnitřních předpisech společnosti a firma si vedla záznamy o tom, že kontrolní opatření provádí.

4 kroky, které vám pomohou se zavedením komplexní sady kontrolních opatření

Ve spolupráci s Deloitte lze definovat a zavést komplexní proces kontrolních opatření, a to přibližně během 6 týdnů. Kroky k zavedení procesu jsou následující:

- **Definování kontrolních opatření** – Nastavení takových kontrolních opatření, která pomohou společnosti identifikovat potencionálně rizikové obchodní partnery a chránit společnost v případě daňové kontroly. Kontrolní opatření je potřeba nastavit tak, aby byly praktické a odpovídaly vašim obchodním potřebám.
- **Revize smluv** – Smlouvy s obchodními partnery jsou nastaveny tak, aby chránily společnost (rychlé a nízkonákladové ukončení smluvního vztahu, smluvní záruky za vznik daňových následků zaviněním obchodního partnera). Smlouvy

se zaměstnanci odráží odpovědnost zaměstnanců ve vztahu ke kontrolním opatřením zavedeným ve společnosti.

- **Školení zaměstnanců** – Každý zaměstnanec zná svou úlohu v procesu kontroly obchodních partnerů a je si vědom odpovědnosti s tím spojené. Pečlivým proškolením zaměstnanců chráníte společnost i před trestněprávní odpovědností.
- **Nástroj pro průběžné kontrolování** – Automatizovaný nástroj pro průběžnou kontrolu rizikovosti obchodních partnerů pravidelně prověřuje veřejně dostupné informace o obchodních partnerech, vyhodnocuje nastavené parametry a upozorňuje na nestandardní situace. Zároveň automaticky vede záznam o tom, jakým způsobem byli jednotliví obchodní partneři prověřováni.



Může centrum sdílených služeb působit v rámci skupiny jako daňový poradce nebo agentura práce bez příslušných podnikatelských oprávnění?



Čeká nás revoluce ve zdanění příjmů právnických osob?



Neplaťte daně za podvodníky, nastavte si kontrolní opatření!

Právní novinky – prosinec 2016

i Nastavte si kontrolní opatření včas, neplaťte daně za podvodníky. A pokud si nevíte rady, obraťte se na nás. V této souvislosti nabízíme i právní a daňové služby související s probíhajícími daňovými kontrolami, právními spory a dalšími záležitostmi.

Jiřina Procházková

+420 777 293 481

jprochazkova@deloittece.com

Petr Čapoun

+420 720 758 636

pcapoun@deloittece.com



Může centrum sdílených služeb působit v rámci skupiny jako daňový poradce nebo agentura práce bez příslušných podnikatelských oprávnění?



Čeká nás revoluce ve zdanění příjmů právnických osob?



Neplaťte daně za podvodníky, nastavte si kontrolní opatření!

Právní novinky – prosinec 2016

Kontakty

Máte-li zájem o další informace ohledně služeb poskytovaných společnostmi Deloitte v České republice, obraťte se prosím na odborníky z právního oddělení:

Ambruz & Dark Deloitte Legal s.r.o., advokátní kancelář
Nile House
Karolinská 654/2
186 00 Praha 8 - Karlín
Česká republika
Tel.: +420 246 042 100
Fax: +420 246 042 030

www.deloittelegal.cz

Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Podrobný popis právní struktury společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firem je uveden na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního a právního poradenství klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poskytuje svým klientům vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 225 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.