

OSOBY PROPOJENÉ – EKONOMICKY, PERSONÁLNĚ

Často řešíme různé účetní operace, které souvisí s několika firmami, kde je stejný majitel. Jednatelé a společníci hledají způsoby, jak vylepšit výsledek hospodaření, snížit daňovou základnu, vyřešit případné přesuny majetku či jinak ovlivnit bonitu firmy. Dnešní materiál vám odkryje, jak je to vlastně s osobami, které jsou spojené kapitálové či personálně. A na to je třeba dát dobrý pozor.

OSOBY SPOJENÉ – splnění podmínek posuzováno v době uzavření smluvního vztahu, přestože v průběhu trvání takto uzavřeného závazkového vztahu přestanou být smluvní strany osobami spojenými (GŘ D 22 k § 23 odst. 7) – někteří lumpíci se rychle „vymaní“ z jednateleství či jako společník

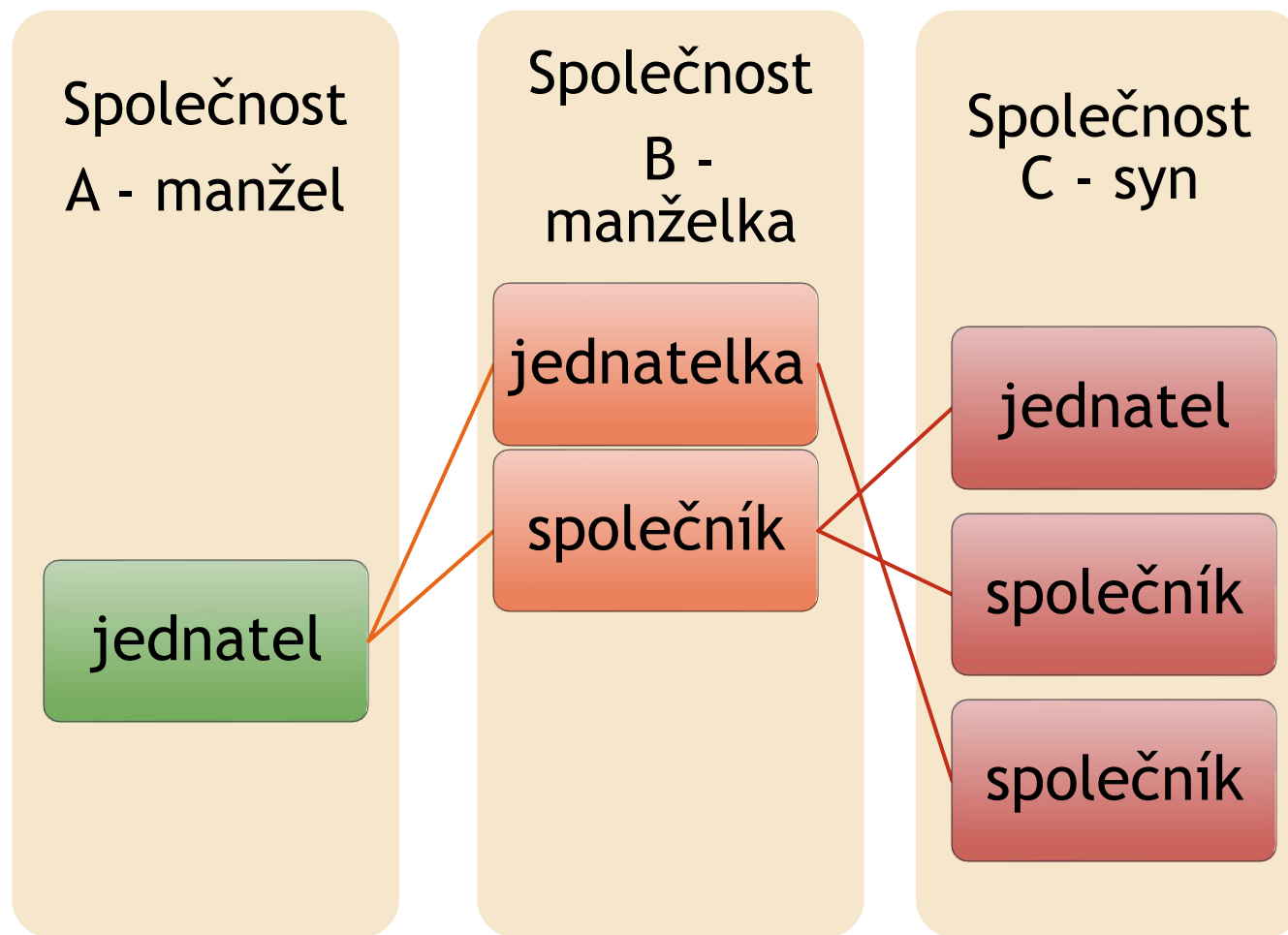
kapitálově

- ▶ Přímo kapitálově spojení – jedna osoba se podílí přímo na kapitálu (hlasovacích právech) jiných osob – tento podíl je alespoň 25 % ZK nebo 25 % hlas. práv
- ▶ Kapitálové spojení - jedna osoba se na kapitálu nebo hlasovacích právech jiné osoby podílí nepřímo (prostřednictvím jiného kontrolovaného subjektu)
- ▶ Výše podílu je zjišťována výpočtem a to arit. průměrem měsíčních stavu ve ZO nebo období, za něž je podáváno DP

jinak spojené - spojení na personální bázi

- ▶ jedna osoba se podílí na vedení nebo kontrole jiné osoby
- ▶ Osoby jinak propojené – shodné osoby nebo osoby blízké se podílejí na vedení nebo kontrole jiných osob. Osobami jinak spojenými jsou tyto jiné „vedené či kontrolované osoby“.
- ▶ Osoby blízké jsou: příbuzný v řadě přímé
- ▶ Sourozenec
- ▶ manžel, partner
- ▶ Jiné osoby v poměru rodinném nebo obdobném
- ▶ Má se i za to, že osobami blízkými jsou i osoby sešvagřené nebo osoby, které spolu trvalé žijí

Osoby personálně propojené



Osoby personálně propojené – co z toho plyne a jak to může mít vliv

převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení ztráty

- Obcházení ceny obvyklé, často fakturace nepravdivých či smyšlených plnění, pře prodej zásob za zvýšenou cenu než byla u původního odběratele

Profitování z jednání osob v řetězci

- Ten kdo má vyšší možnost získání dotací, úvěru či jinak zvýhodněných podmínek na trhu refakturuje méně bonitním osobám propojeným, přefakturace služeb

Zabránění nežádoucího přesouváním části ZD a příjmů mezi jednotlivými poplatníky

- Fakturování služeb, které mají duševní charakter za neúměrně vysokou cenu, využití kapitálově spojené osoby k získání veřejné zakázky

Přelévání zisků (určování transakcí za nižší ceny, zvyšování nákladů, ovlivňování tržeb

- Fakturace takových položek, které sniží daňový základ společnosti kap. spojené, následné vrácení této hodnoty v jiné formě plnění.

Cena obvyklá v pojetí propojených osob

- ▶ Kontrolní orgány provádějí hlavně kontrolu vzájemných vazeb, platby za úplaty v propojených firmách
- ▶ Sledují cenu obvyklou v rámci fakturace vzájemných služeb



Cena nižší -
snížení tržeb,
cena při zatřídění
majetku
VYPOŘÁDÁNÍ:
DAŇOVĚ
NEÚČINNÉ



Správce daně
dodaňuje směrem
nahoru i směrem
dolů
Reálné
vypořádání?



Cena vyšší -
umělé navýšení
obratu, snížení
nákladů v
propojené osobě
VYPOŘÁDÁNÍ?
BEZPLATNÝ
PŘÍJEM

A příklad z praxe

1. Josef se rozhodl, že začne podnikat. Nejdříve založil s.r.o. **KOMÍNY A STŘECHY**. Zde vyvíjel ekonomickou činnost - opravovat a stavět střechy. Po dobu svého podnikání vzal dotace všeho druhu, až dovršil limit pro získání dotačních titulů.

2. Založil tedy další společnost - **KURZY s.r.o.**, jejímž jednatelem byla jeho manželka. Tato společnost fiktivně fakturovala školení, kurzy pro zaměstnance společnosti **KOMÍNY A STŘECHY**. Tak v rámci dalšího získávání dotací mohla doložit, že má školící činnost, prostředky i nástroje pro splnění podmínek dotace. Zároveň snižovala daňový základ firmě **KOMÍNY A STŘECHY** a tím i daňovou povinnost daňového subjektu.

3. Aby společnost **KURZY s.r.o.** měla náklady, zaměstnávala jako lektory a administrativní asistenty své dva syny a dceru. Těmto zaměstnancům byla stanovena odměna do 10.000,- Kč. Došlo tedy ke snížení daňové základny i u společnosti **KURZY s.r.o.**

4. Pro získání úvěru uvedla společnost **KOMÍNY A STŘECHY s.r.o.** vysoký daňový základ (vyfakturovala na firmu **KURZY s.r.o.** opravu školícího střediska). Takto získaný úvěr jednatel použil na nákup luxusního vozidla, které pronajal do společnosti **KURZY s.r.o.**

**TAK CO NA TO ŘÍKÁTE? POZNÁVÁTE SPOJENOU OSOBU A JEJÍ EKONOMICKÉ
PODNIKATELSKÉ ZÁMĚRY?**



závěrem

Příklad z praxe je ilustrativní a nezobrazuje žádnou konkrétní korporaci. Způsob „spolupráce“ s propojenými osobami může mít různou podobu. Mnohdy jako účetní ani neodchytíme tento záměr a tudíž nemůžeme upozornit majitele na účinky spojených osob. Věřím, že právě vy budete mít oči na „stopkách“ a odhalíte tyto spekulativní účetní operace. Protože dostat ránu právě v tomto ringu se nevyplácí.....

Vaše Hanka