

24. 8. 2021

Vezměte, prosíme, na vědomí, že text článku odpovídá platné právní úpravě ke dni publikace.

Organizace a zajištění mezinárodního setkání v ČR

V dnešním příspěvku bych se rád pozastavil nad běžnou situací, jíž je organizace mezinárodního setkání v rámci skupiny na území ČR.

Společnosti **A s.r.o.** a **B s.r.o.** jsou českými daňovými rezidenty a součástí mezinárodně činné skupiny **ZET AG** (holdingová společnost) se sídlem v Německu.

Kromě **ZET AG** působí v Německu další tamější daňoví rezidenti: **K GmbH** (je součástí skupiny **ZET AG**) a **L GmbH** (není součástí skupiny **ZET AG** - strategický zákazník - odebírá zboží od prodejních společností skupiny **ZET AG**).

Zúčastněné strany jsou mimo **ZET AG** (holdingová společnost) výrobní, prodejní nebo výrobní i prodejní společnosti.

Společnost **A s.r.o.** (výroba i prodej) dostala na základě rozhodnutí vedení společnosti **ZET AG** za úkol zorganizovat výroční setkání zástupců všech společností (vybraní zástupci) v České republice. Součástí programu je návštěva všech účastníků v sídle společnosti **A s.r.o.** a dále v sídle společnosti **B s.r.o.**

Primárním cílem setkání je seznámení zúčastněných s výsledky skupiny a informace o vytvořené strategii dalšího vývoje s konkrétním dopadem na operativní plánování jednotlivých společností na další dvě období.

Vzhledem ke své velikosti dokáže společnost **A s.r.o.** zajistit toto setkání s celkově nižšími náklady, než kdyby každý z účastníků hradil své náklady napřímo (jde o náklady na ubytování, přepravu, pohoštění, společenské akce).

A s.r.o. tak obdrží od všech dodavatelů faktury (daňové doklady) za veškerá přijatá plnění v souvislosti s touto akcí. Každý z účastníků této akce s výjimkou společnosti **L GmbH** se podílí na celkových nákladech, přičemž rozvrhovou základnou je počet účastníků z jednotlivé společnosti.

Náklady vzniklé v souvislosti dopravou do České republiky a související cestovní náhrady podle jiných právních předpisů nese každý účastník akce sám.

Otázkou pak je, zda lze z hlediska společnosti **A s.r.o.** uplatnit ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc) zákona č. [586/1992](#) Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (ZDP) nebo je třeba aplikovat ustanovení § 23 odst. 4 písm. e) ZDP.

Podmínky pro možnost aplikace § 24 odst. 2 písm. zc) ZDP

Ustanovení písm. zc) je primárně určeno pro přefakturaci daňově neuznatelných nákladů (v souladu

s výše uvedeným uvažujeme vedení účetnictví při dodržení aktuálního principu).

Jestliže tedy A s.r.o. obdrží fakturu za ubytování a pohoštění v restauraci, nelze zřejmě správci daně tvrdit, že ubytování vlastních zaměstnanců je daňově neuznatelným výdajem.

Zaměstnanci společnosti A s.r.o. jsou totiž řádně vysláni na pracovní cestu a mají nárok na cestovní náhrady podle platných předpisů.

Jak tedy podobný daňový doklad zohlednit v účetnictví a následně z hlediska daně z příjmů? Nejjednodušší je varianta účtovat o tomto daňovém dokladu v plné výši a podíl účastníků (kromě **L GmbH**) vyúčtovat ve prospěch výnosového účtu (např. 602). Podíl nákladů vztahující se k účasti **L GmbH** bude minimálně pro české daňové rezidenty daňově neuznatelný (vztahuje se na něj proto možnost aplikace postupu podle ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc).

Variantou je pak účtování přes účty pohledávek a závazků. Zde však budeme zcela určitě narážet na problém při samotném účtování, neboť ne všechny systémy umožňují manuální rozdělení položek z objednávky.

Pokud by byla organizací podobného setkání pověřena jiná, takzvaná nespojená osoba, poskytla by tuto službu s určitou marží. V souvislosti s organizací a zajištěním vznikly společnosti **A s.r.o.** také interní náklady (zachycené zejména ve mzdách), které je třeba také vyúčtovat. Zřejmě nepůjde o hlavní činnost **A s.r.o.** a správce daně by mohl akceptovat marži obvyklou u podobných služeb s nízkou přidanou hodnotou.

Daňový výsledek těchto transakcí:

- vlastní daňově uznatelné výdaje společnosti **A s.r.o.** = ubytování, přeprava vlastních zaměstnanců
- vlastní daňově neuznatelné výdaje společnosti **A s.r.o.** = pohoštění vlastních zaměstnanců a ostatní výdaje na reprezentaci (zejména podíl na nákladech spojených s účastí **L GmbH**)
- přeúčtované daňově uznatelné výdaje společnosti **A s.r.o.** do výše příjmu s nimi spojenými
- přeúčtované daňově neuznatelné výdaje společnosti **A s.r.o.** do výše příjmu s nimi spojenými
- vlastní daňově uznatelné výnosy společnosti **A s.r.o.** ve výši odměny za zajištění a organizaci mezinárodního setkání

Situace u daně z přidané hodnoty není úplně jednoduchá. Problém samozřejmě nastane u přeúčtování nákladů, u kterých není primárně nárok na odpočet daně, protože by při chybném vykázání mohlo dojít ke dvojímu zdanění. Této problematice se budeme věnovat v některém z dalších článků.



Ing. Milan Mareš,
daňový poradce
Associate Partner

Rödl & Partner

[Rödl & Partner, advokáti, v.o.s.](#)

Platněřská 2
110 00 Praha 1

Tel.: +420 236 163 111
e-mail: milan.mares@roedl.com

© EPRAVO.CZ - Sbírka zákonů, judikatura, právo | www.epravo.cz

Další články:

- [Nový zákon o veřejných dražbách, aukce a obálkové metody](#)
- [Pohled přes hranice - natáčení pornografických klipů jako důvod výpovědi z nájmu bytu](#)
- [Nařízení EU o umělé inteligenci a jeho dopady na využití jazykových modelů v advokátní praxi](#)
- [Revize zájezdové směrnice: co přináší, co hrozilo a co to znamená pro praxi](#)
- [Kupní smlouva o převodu nemovitosti bez uvedení výše kupní ceny](#)
- [Druhá „tlačítková novela“: povinné tlačítko pro odstoupení od smlouvy](#)
- [Souhlas s veřejným užíváním pozemku jako překážka nároku na bezdůvodné obohacení - nález Ústavního soudu sp. zn. I. ÚS 2541/25](#)
- [Kupní smlouva bez přesného určení kupní ceny](#)
- [Byznys a paragrafy, díl 36.: Doložka o mlčenlivosti](#)
- [Detekce podezřelého obchodu v kontextu hazardních her](#)
- [AI omnibus](#)