

Příloha č. 5 - Specifikace předmětu plnění

Daňové poradenství a právní rozbor

V rámci daňového poradenství a právních rozborů budou zadavateli poskytovány služby především v následujících oblastech:

- a) **daň z přidané hodnoty** podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění a směrnice Rady 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty, v platném znění - provádění průběžné revize postupů uplatňovaných zadavatelem v oblasti daně z přidané hodnoty, přizpůsobování těchto postupů změnám platné legislativy, spolupráce při nastavení systémů generujících podklady pro přiznání k dani z přidané hodnoty a souvisejících hlášení, spolupráce při nastavování evidence k dani z přidané hodnoty, její průběžná verifikace a přizpůsobování změnám obecně závazných právních předpisů, spolupráce při přípravě metodiky a zavedení systému výpočtu poměrného koeficientu podle § 75 zákona o DPH, aj.
- b) **daň z příjmů právnických osob** - zejména poradenství související se stanovením základu daně a daňové povinnosti k dani z příjmů právnických osob zadavatele, poradenství související s nastavením mimoúčetních evidencí a dalších agend pro potřeby stanovení základu daně a daňové povinnosti k dani z příjmů právnických osob, provádění průběžného testování a dílčích daňových revizí s cílem verifikovat správnost nastavení jednotlivých systémů a evidencí a identifikovat eventuelní chyby a odchylky s možným dopadem na správnost stanovení základu daně z příjmů právnických osob, aj.
- c) **daň z příjmů fyzických osob** - zejména poradenství související s problematikou vyplácených honorářů fyzickým osobám, s problematikou zdaňování výher, poradenství související s oblastí vyplácení mezd, aj.)
- d) **daň z příjmů vybíraná srážkou** podle zvláštní sazby daně - spolupráce při nastavení systémů generujících podklady pro Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí / Hlášení plátce daně o dani z příjmů vybírané srážkou, aj.)
- e) **daň silniční**
- f) **daň z nemovitých věcí**
- g) **daň z nebytí nemovitých věcí**
- h) správa daní podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění - zejména příprava a revize podání ke kterým správce daně vyzve zadavatele, příprava a revize podání řádných a mimořádných opravných prostředků)
- i) součinnost při přípravě, vytvoření a následné implementaci interních norem zadavatele upravujících oblasti účetní evidence a daní
- j) poradenství a součinnost v dalších oblastech daní a daňové správy dle potřeb zadavatele

Forma poskytování daňového poradenství bude zahrnovat především:

- písemná stanoviska k vybraným daňovým záležitostem souvisejícím s činností zadavatele na základě jejich vyžádání
- stanoviska v elektronické podobě (formou e-mailové korespondence) k vybraným daňovým záležitostem v případech, kdy budou dle názoru zadavatele dostatečná
- poskytování ústních stanovisek a konzultací v ostatních případech
- další formy dle dohody a potřeb zadavatele

Sestavení a příprava přiznání k dani z příjmů právnických osob

V rámci zpracování řádného přiznání k dani z příjmů právnických osob zadavatele ve smyslu zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, zadavatel předpokládá poskytnutí služeb daňového poradenství v následujícím rozsahu:

- a) testování vzorků prvotních dokladů
- b) posouzení postupů uplatňovaných zadavatelem v níže uvedených oblastech předložených poradci
- c) daňově neuznatelné náklady dle § 24 a 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, náklady jiných období, spotřeba, cestovné, osobní náklady, služby, nájem, daně, nákladové sankce, ostatní provozní náklady, manka a škody, finanční náklady
- d) náklady na držbu podílu v ovládané společnosti
- e) členské příspěvky
- f) nezdanielné výnosy, výnosy jiných období, finanční výnosy, ostatní výnosy
- g) nájemné a jiná poskytnutá plnění bezúplatně nebo za cenu nižší než obvyklou
- h) příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny
- i) přijaté dary
- j) položky zvyšující či snižující základ daně z příjmů právnických osob dle § 23 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění
- k) dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý drobný majetek a zásoby (pořízení, zařazení do užívání, technické zhodnocení, odpisy, vyřazení, služby mající charakter DNM, aj.)
- l) tvorba a rozpouštění účetních a daňových opravných položek, tvorba a rozpouštění účetních a daňových rezerv, daňové a účetní odpisy pohledávek
- m) tvorba a rozpouštění rezervního fondu (případně dalších fondů)
- n) časové rozlišení nákladů (na pořízení DDM zejména), dohadné položky pasivní a aktivní
- o) neuhrazené závazky
- p) dary a další položky snižující základ daně z příjmů právnických osob
- q) slevy na dani
- r) zápočet daně zaplacené v zahraničí
- s) platby do zahraničí (platby příjmů plynoucích ze zdrojů na území České republiky daňovým nerezidentům)
- t) transakce se spojenými osobami
- u) ostatní výše neuvedené oblasti
- v) informace týkající se platby daně a záloh na daň a popis významných skutečností zjištěných v průběhu přípravy daňového přiznání
- w) kalkulace daňové povinnosti / daňové ztráty
- x) zpracování závěrečné zprávy – protokolu o přípravě daňového přiznání
- y) podepsání a podání daňového přiznání na základě udělené plné moci místně příslušnému správci daně v zákonem stanovené lhůtě

První období, za které bude sestavováno přiznání k dani z příjmu právnických osob, je kalendářní rok 2019.