

1. Detailní rozpis položek na jednotlivých řádcích přiznání k DPPO za posledních 3 roky.
2. Přiznání k DPH, kontrolní hlášení a souhrnná hlášení k DPH, daňová evidence při použití zvláštního režimu DPH.
3. Podrobnosti k DPH pozici společnosti:
 - a. Detailní přehled typických transakcí, které společnost vykazuje v DPH přiznání, vč. způsobu stanovení data uskutečnění plnění pro účely DPH a řádku přiznání, kde je plnění vykázáno.
 - b. Přehled přijatých a uskutečněných plnění, které jsou pro účely DPH od daně osvobozena, nejsou předmětem DPH nebo je u nich uplatněna snížená sazba DPH (detail plnění, sazby, způsob vykázání v daňovém přiznání vč. období zohlednění v přiznání).
 - c. Provádí společnost samovyměření DPH v případě pořízení zboží a služeb ze zahraničí? Pokud ano, prosíme o podrobnosti (společnost, charakter plnění, způsob zohlednění v daňovém
 - d. Dodává společnost zboží nebo poskytuje služby zákazníkům v jiném členském státě EU nebo do zahraničí? Pokud ano, prosíme o potvrzení aplikovaného DPH postupu a potvrzení, jakým způsobem je společnost schopna v jednotlivých případech prokázat, že zboží skutečně opustilo ČR.
 - e. Uplatňuje společnost režim přenesené povinnosti k DPH u přijatých nebo poskytovaných plnění? Prosíme o podrobnosti a způsob zohlednění v daňovém přiznání.
 - f. Počítá společnost koeficient pro účely DPH? Pokud ano, prosíme o podrobnosti k výpočtu a úpravám v přiznání.
 - g. Jakým způsobem jsou řešeny úpravy/změny cen přijatých a uskutečněných plnění? Jakým způsobem je skutečnost zohledněna v přiznání k DPH a v jakém období? Pokud společnost vystavuje dobropisy/vrubopisy, jakým způsobem je kontrolováno doručení protistraně a kdy a jak je doklad zohledněn v přiznání.
 - h. Přehled transakcí, kde společnost vystupuje jako prodávající, prostřední osoba nebo konečný zákazník v třístranném obchodě. Registrovala se společnost k DPH v jiném členském státě, pokud jí tato povinnost vznikla?
4. Dodatečná daňová přiznání k DPPO, DPH nebo ostatním daním podávaná od roku 2016, vč. zdůvodnění podání, pokud je společnost podávala.
5. Potvrzení/prohlášení, že všechna podání, hlášení a platby ke všem daním, poplatkům a pojištěním byly provedeny v zákonných lhůtách. V opačném případě, prosíme o poskytnutí přehledu pozdních plateb a podání a způsobu úhrady.



6. Přehled transakcí se spřízněnými osobami vč. detailu (smlouva, detailní obsah plnění, způsob stanovení ceny, hodnota transakce). Předložte dokumentaci k tvorbě cen mezi spřízněnými osobami, pokud existuje.
7. Zprávy o daňových kontrolách a postupech k odstranění pochybností (ke všem daním, vč. kontrol ze strany správy sociálního zabezpečení a zdravotních pojišťoven) uskutečněných od roku 2016 dosud (pokud nějaké kontroly proběhly), kopie korespondence se správcem daně, správou sociálního zabezpečení, zdravotními pojišťovnami ohledně kontrol, výzev, místních šetření, sporů a dalších řízení. Potvrzení, jak byla tato řízení vyřešena a zda byly související doměrky na dani či pojištění včetně případného penále společností uhrazeny v zákonných lhůtách.
8. Přehled neuzavřených sporů a otevřených záležitostí v oblasti daní (všechny daně, vč. sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění). Přehled soudních sporů ohledně daní (všechny daně, vč. sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění) a dopad do daňové povinnosti společnosti.
9. Přehled transakcí, u kterých (i) Společnost uplatnila daňový přístup, jež se neshoduje se současným stanoviskem správce daně nebo je v rozporu s platným rozsudkem soudu v této záležitosti (ii) úspora na dani byla jediným nebo hlavním ekonomickým důvodem pro transakci (iii) existuje více možných výkladů daňových zákonů; v elektronické podobě vč. uvedení popisu / obsahu transakce a jejího rozsahu (finanční ocenění)
10. Detaily jakýchkoli daňových záruk a náhrad poskytnutých nebo obdržených společností při prodeji nebo akvizicích.
11. Významné zaměstnanecké výhody (informace týkající se benefitů, které jsou nebo by měly být zaměstnancům nebo manažerům poskytovány) a jejich daňové ošetření
12. Zdanění členů managementu / statutárních orgánů (informace týkající se způsobu odměňování těchto jednotlivců, kopie smluv s těmito jednotlivci, souběh činnosti s jinou činností vykonávanou pro společnost)
13. Fyzické osoby vykonávající činnost v jiném než pracovně-právním vztahu (informace týkající se jedinců, kteří poskytují své činnosti pro společnost na základě příkazní nebo obdobné smlouvy) – kopie smlouvy a detaily (kde je činnost vykonávána, využívání majetku společnosti za úplatu, práce pro jiné společnosti)
14. Přehled uzavřených dohod o narovnání a informace o způsobu zohlednění v daňových přiznáních.
15. Tvoří společnost dohadné položky na bonusy zaměstnancům, které budou vypláceny v následujícím období? Pokud ano, jakým způsobem se postupuje při posuzování daňové uznatelnosti dohadné položky účtované do nákladů jednoho období?



16. Jakým způsobem probíhá párování dohadných položek a faktur? Jakým způsobem jsou v účetnictví a daňovém přiznání ošetřeny případné významné rozdíly mezi dohadem a skutečností?
17. Přehled vzniklých nároků na odčitatelné položky od základu daně a slevy, jejich čerpání a možnost uplatnění v následujících obdobích.
18. Odhad daňové povinnosti za rok 2019
19. Přehled smluvních pokut (nákladových a výnosových) za jednotlivá období a způsob jejich zohlednění v přiznání k DPPO.
20. Závazná posouzení vydaná finančním úřadem v daňových záležitostech, vč. podaných žádostí o takové posouzení.
21. Přehled daňových úlev, pobídek a dotací, která společnost získala s uvedením skutečného/plánovaného čerpání. Potvrzení, že všechny podmínky čerpání těchto úlev, pobídek a dotací společnost řádně plní. Přehled kontrol ze strany správce daně nebo příslušné autority ve věci plnění podmínek a čerpání, zjištěné nedostatky, penále a způsob jejich vyřešení a úhrady. Vyjádření, zda v důsledku akvizice hrozí riziko porušení podmínek úlev, podmínek a dotací.
22. Přehled osvobozených příjmů a jejich titulů (dividendy, atp.)
23. Přehled plateb do zahraničí (úroky, dividendy, licenční poplatky, nájmy) doplněný o přehled sražených daní a zajištění daně (titul, částka, období účtování/výplaty, sazba daně, poplatník). V případě použití sazby daně dle mezinárodních smluv nebo direktiv, prosíme o předložení kopie certifikátu daňové rezidence a prohlášení skutečného vlastnictví příjemce za každý typ příjmu, příjemce a období prokazující oprávněnost použití sazby daně.
24. Přehled závazků, které byly/jsou/budou více než 36 měsíců po splatnosti ke konci zdaňovacího období 2019
25. Zdanění zahraničních pracovníků pracujících v České republice (informace týkající se zaměstnanecké smlouvy, manažerské smlouvy a dále informace týkající se vysílacích struktur a smluv o vyslání);
26. Detailní přehled tvorby a rozpouštění daňově uznatelných opravných položek ve zdaňovacích obdobích včetně jejich výše (metody výpočtu).
27. Daňová stanoviska vypracovaná pro společnost
28. Účetní závěrka za požadovaná zdaňovací období včetně všech příloh

