

EK Průvodce daněmi a účetnictvím

Březen 2024

- „ Ministerstvo práce a sociálních věcí představilo návrh novely zákoníku práce “
- „ Byl zveřejněn návrh zákona o účetnictví “
- „ Generální finanční ředitelství vydalo informaci ke stanovení základu daně při změně sazby DPH “



D A N Ě

Daňový kalendář	2
Outsourcing mzdového účetnictví	3
Spoření na stáří z pohledu daní od roku 2024 - představení nové možnosti formou DIP	4
Zahájení podnikání jako OSVČ 2024	6
Aktuality	8

J U D I K A T U R A

Kamerové záznamy jako důkazní prostředek k ověření správnosti knihy jízd	10
NSS ke způsobu výkladu mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění	11

V Z D Ě L Á V Á N Í

Semináře 2024	12
---------------------	----



EKP Advisory, s.r.o.

pobočka Praha: Senovážné náměstí 8, 110 00 Praha 1, Tel.: +420 273 139 330

pobočka Jihlava: Telečská 1724/13, 586 01 Jihlava, Tel.: +420 560 000 086

pobočka Svitavy: Milady Horákové 357/4, 568 02 Svitavy

www.ekp.cz

Milí čtenáři,

začal březen, což u nás daňářů znamená začátek náročné části roku – každý si primárně představí množství závěrek a přiznání, které je třeba zpracovat (letos to pro naši kancelář znamená cca 350 přiznání ke zpracování). Zároveň je to také období, kdy se jako daňáři musíme o to více soustředit na skutečnost, kterého období se daný dotaz týká, a tudíž jaké znění předpisů máme v hlavě „nalistovat“. Závěrky zpracováváme dle pravidel roku 2023, aktuální období (především DPH, ale i dotazy k daním z příjmů) zpracováváme podle pravidel roku 2024 a zároveň již máme k dispozici návrhy předpisů pro rok 2025 – nový zákon o účetnictví a také velká novela DPH s velkým dopadem na development nemovitostí a lhůty pro nárok na odpočet DPH a mnohé další. Doufáme, že navrhované datum účinnosti nového zákona o účetnictví bude 1. 1. 2025 a po mnoha letech slibů zde bude přiblížení českých předpisů k IFRS. Změny diskutujeme s předstihem i z důvodu možných zásadních dopadů na Vás, naše klienty.

Článek k novému zákonu o účetnictví najdete již v tomto čísle EKPrůvodce, informace k novele zákona o DPH najdete v jednom z příštích čísel.

**Jan Tecl, partner**

Jan Tecl

Daňový kalendář**15. 03.**

čtvrtletní záloha na daň

20. 03.

měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 04/2024

20. 03.

el. podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2023

20. 03.

splatnost paušální zálohy

25. 03.

daňové přiznání a splatnost daně za 04/2024

25. 03.

souhrnné a kontrolní hlášení za 02/2024

25. 03.

daňové přiznání za 02/2024

31. 03.

daňové přiznání a splat. daně k OSS - dovozní režim

02. 04.

odvod a podání vyúčtování daně vybírané srážkou dle zvl. sazby daně za 02/2024

02. 04.

podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za 2023

Outsourcing mzdového účetnictví

Chcete se plně soustředit na růst a úspěch vaší firmy, aniž byste se museli trápit mzdovými povinnostmi? Pak je dobré popřemýšlet o externím mzdovém účetnictví! Díky této strategii získáte přístup k odborným znalostem a dovednostem, a vy se tak budete moci soustředit na budoucnost vaší firmy. Výplaty budete mít vyřešeny.

Sledujeme veškeré změny v daňové legislativě, což vám ušetří čas i finanční a lidské zdroje. Navíc investujeme do moderních technologií, které proces ještě více zjednoduší a eliminují i případné chyby. V EKP Advisory důvěřujeme digitálnímu účetnímu systému Wflow. „Díky nástrojům umělé inteligence a automatizace už není potřeba ztrácet čas přepisováním faktur do softwaru nebo dohledáváním předkontací či dalších dimenzí,“ říká k digitalizaci Jan Kotala, jednatel společnosti EKP Advisory.

Tajná zbraň jménem outsourcing mzdového účetnictví nabízí tyto výhody:

- Zastupitelnost:** Zaměstnanci mzdy obdrží vždy včas a bez problému.
- Diskrétnost:** Vaše citlivé informace jsou u nás v bezpečí.
- Tým odborníků:** Díky širokému spektru klientů a bohatým zkušenostem poskytujeme komplexní a kvalitní služby. Naši odborníci jsou vám vždy k dispozici.

- Krizové mzdové účetnictví:** Expresní služba při nenadálém výpadku interní mzdové účetní je pro nás samozřejmostí.

- Profesní odpovědnost:** Ručíme za kvalitu naší práce. Pojištění profesní odpovědnosti vás ochrání před riziky.

- Podpora daňových poradců:** Na naše daňové poradce se můžete obrátit se všemi otázkami.

Pokud stále váháte a nejste si jistí, jak moc vám dokážeme usnadnit práci, tak nás neváhejte kontaktovat. Rádi s vámi probereme všechny detaily osobně a navrheme vám řešení přesně podle vašich potřeb a velikosti firmy.



Jan Kotala,
jednatel a daňový poradce

Spoření na stáří z pohledu daní od roku 2024 – představení nové možnosti formou DIP

Mezi tzv. produkty na spoření na stáří patřilo do konce roku 2023 penzijní připojištění se státním příspěvkem podle zákona upravujícího penzijní připojištění se státním příspěvkem, dále doplňkové penzijní spoření podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření, penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění a soukromé životní pojištění. Od roku 2024 se řady produktů na stáří rozšíří o tzv. dlouhodobý investiční produkt (DIP). Tento nový produkt se vyznačuje specifickými dopady do světa daní.

Martin Strnad, asistent daňového poradce
martin.strnad@ekp.cz
Tomáš Vrána, daňový poradce
tomas.vrana@ekp.cz

V čem spočívá DIP?

Nejprve si ale přiblížíme, kdo vůbec může DIP poskytovat. Jeho možnými poskytovateli jsou banky, spořitelny a úvěrní družstva, investiční společnosti, samosprávné investiční fondy, obchodníci s cennými papíry či obdobná zahraniční osoba oprávněná poskytovat své služby v České republice. Poskytovatelé DIP musí být rovněž zapsáni v seznamu poskytovatelů DIP vedeném Českou národní bankou, jinak jim hrozí pokuta. DIP se svojí formou velmi podobá účtu u brokera, kde si však každý může kromě akcií, dluhopisů, podílových listů či jiných finančních derivátů uchovávat i peněžní prostředky. Zároveň se od penzijního spoření a životní pojistky odlišuje možností vybrat z něj peníze okamžitě.

DIP z pohledu daní?

Kromě výše uvedené výhody může být hlavním důvodem pro zřízení DIP daňová optimalizace. Příspěvky na produkty spoření na stáří, mezi něž se DIP zahrnuje, jsou totiž od 1. 1. 2024 odečitatelnou položkou od základu daně v souhrnu do částky 48 000 Kč za rok (maximální daňová úspora produktu je tedy 7 200 Kč za rok při sazbě daně 15 %).

Pro čerpání daňové podpory formou odečitatelné položky je dle zákona o dani z příjmů nutné splnění dvou následujících podmínek (tzv. pravidlo 120/60):

! K výběru prostředků z DIP nedojde dříve než po 120 měsících od vzniku DIP.

! K výběru dojde po dosažení 60 let věku poplatníka.

Za výběr z DIP se však nepovažuje skutečnost, kdy se finanční zdroje přesunují z jednoho účtu do jiného účtu DIP.

Co se stane při nesplnění výše uvedených podmínek?

Odečitatelnou položku lze uplatňovat již od založení DIP. Pokud však dojde k výběru prostředků z DIP před dosažením 60 let věku poplatníka (stačí jakákoliv částka), pak dojde ke zdanění části daňové výhody, kterou tento poplatník během uplatňování DIP získal. V tomto případě budou při výběru dodaněny příspěvky poplatníka za dobu 10 let předcházejících roku tohoto výběru. Tyto příjmy budou dodaněny v rámci § 10 zákona o dani z příjmů, jestliže se jednalo o příspěvky samotného poplatníka, a v rámci § 6, pokud se jednalo o příspěvky hrazené jeho zaměstnavatelem. Nicméně je důležité poznamenat, že dodaněné příspěvky zaměstnavatele nepodléhají sociálnímu a zdravotnímu pojištění.

DIP se tedy může vyplatit v určitých případech i při nesplnění podmínek pro pravidla 120/60, a to zejména z důvodu limity dodanění na 10 let a nepodléhajícím odvodům pojištění při dodanění příspěvků zaměstnavatele.

Jak jsou zdaňovány výnosy z DIP po dobu jeho trvání?

Veškeré příjmy generované majetkem v DIP musí být evidovány v rámci DIP včetně finančních prostředků získaných prodejem, odkupem nebo splacením akcií a dluhopisů obsažených v DIP. V případě investování do cenných papírů může být realizován zisk z jejich prodeje a přesunu prostředků na jiný účet v rámci DIP. I v tomto případě vzniká daňová povinnost odvodu, nicméně příjem je osvobozen, pokud je splněn časový test držby 3 roky, nebo v případě výnosu z cenných papírů do ročního limitu 100 000 Kč.

Pokud by osvobození nebylo splněno, pak musí být daně z příjmu uhrazeny z majetku mimo DIP, protože vybrání části prostředků z DIP by znamenalo částečný výběr majetku z DIP a nesplnění podmínek pravidla 120/60.

Výhodný benefit pro zaměstnance?

Z daňového pohledu je příspěvek zaměstnavatele do DIP velmi výhodným benefitem. Pro zaměstnavatele je totiž daňovým nákladem a na straně zaměstnance je osvobozený do 50 000 Kč ročně. I při nedodržení podmínek stanovených pravidlem 120/60 je z pohledu zhodnocení vkladů v DIP a nepodléhajícím odvodům pojištění u dodaňované částky DIP zajímavým nástrojem, který stojí za zvážení.

Webinář

DPH rizika v e-shopech

12. 6. 2024 | Lektor: Jan Kotala

 Wolters Kluwer

[Chci vědět víc →](#)



Zahájení podnikání jako OSVČ 2024

Zajímá Vás, jaký je postup při zahájení podnikání, jaké podmínky je potřeba splnit, jak určíte, zda bude Vaše činnost hlavní nebo vedlejší, či co se změnilo oproti roku 2023? To vše se dozvíte v následujícím článku.

Monika Dáňová, asistent daňového poradce
monika.danova@ekp.cz
Jiří Brož, daňový poradce
jiri.broz@ekp.cz

Podnikatelské oprávnění

Při zahájení podnikání se musíte nejdříve „dostavit“ na kterýkoliv živnostenský úřad, kde se zaregistrujete. Registraci lze samozřejmě provést i online. Po registraci získáte živnostenské oprávnění a identifikační číslo podnikatele, tzv. IČO.

Zahájení podnikání

Do konce minulého roku (2023) bylo třeba oznámit zahájení podnikání fyzických osob finančnímu úřadu, jehož místní příslušnost se řídí dle trvalého pobytu fyzické osoby. Od 1. 1. 2024 se již registrovat u finančního úřadu z titulu zahájení podnikání nemusíte (blíže viz dále). Rovněž je nezbytná registrace u Územní správy sociálního zabezpečení (do konce roku 2023 se nazývala Okresní správa sociálního zabezpečení), jelikož té se odvádí pojistné na sociální zabezpečení. A nakonec také zdravotní pojišťovně, u které je fyzická osoba registrována, jelikož té se odvádí pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

Jednotný registrační formulář

Živnostníci, tedy podnikatelé, jejichž oborem podnikání jsou živnosti, mohou při zahájení podnikání využít možnosti vyplnění Jednotného registračního formuláře, tzv. JRF, který je možné vyplnit osobně na živnostenském úřadě, lze jej i vyplnit online a odeslat elektronicky. Tímto krokem bude již vyřízeno Oznámení o zahájení samostatné činnosti pro Územní správu sociálního zabezpečení a danou zdravotní

pojišťovnu. Dále lze tímto způsobem vyřídit i Oznámení o vstupu do paušálního režimu.

Oznámením o zahájení samostatné činnosti vstupuje OSVČ automaticky do systému veřejného zdravotního pojištění (zkráceně ZP) a systému důchodového pojištění a státní politiky zaměstnanosti (souhrnné systému sociálního pojištění, zkráceně tedy SP), kterých se OSVČ při splnění podmínek musí účastnit povinně. Dále se může dobrovolně přihlásit do systému nemocenského pojištění prostřednictvím Oznámení o zahájení samostatné činnosti, dnem podání JRF či kdykoliv později.

Zrušení DIČ

Jak bylo zmíněno výše, od začátku roku 2024 se začínající podnikatelé již nemusejí registrovat k dani z příjmů fyzických osob na místně příslušný finanční úřad podle trvalého bydliště. Tato povinnost jim byla zrušena na základě konsolidačního balíčku. V případě, že se podnikatel neregistruje k žádným jiným daním (např. k dani z přidané hodnoty) nebude mu nově přiděleno daňové identifikační číslo, tzv. DIČ. Zároveň podnikatelům registrovaným před 1. 1. 2024, kteří byli registrováni pouze k dani z příjmů fyzických osob, byla registrace ze zákona automaticky zrušena.

Fyzické osoby tak mají v roce 2024 povinnost oznámit zahájení podnikání pouze Územní správě sociálního zabezpečení do 15 dnů od zahájení činnosti v listinné či elektronické podobě a své zdravotní pojišťovně do 8 dnů od zahájení činnosti v listinné či elektronické podobě.

Paušální daň

V případě, že se podnikatel při zahájení podnikání rozhodne vstoupit do režimu paušální daně, nemusí oznamovat zahájení podnikání Územní správě sociálního zabezpečení ani zdravotní pojišťovně. Musí ale finančnímu úřadu dodat Oznámení o vstupu do paušálního režimu, a to nejpozději v den zahájení činnosti. Pokud tak nestihne učinit, může do režimu paušální daně vstoupit nejdříve od začátku následujícího kalendářního roku.

Činnost hlavní a vedlejší – zálohová povinnost

Odvodové povinnosti z hlediska pojistného na sociální zabezpečení OSVČ a pojistného na veřejné zdravotní pojištění OSVČ

závisí zejména na tom, zda podnikatel vykonává v rámci svého podnikání činnost hlavní nebo činnost vedlejší. Pro účast v systému SP a ZP ve vedlejší činnosti musí být splněna některá z podmínek pro vedlejší činnost uvedených v tabulce níže. Pokud OSVČ chce, aby jeho činnost byla evidována jako vedlejší, musí Územní správě sociálního zabezpečení a své zdravotní pojišťovně oznámit a doložit, že splňuje některou z podmínek pro podnikání ve vedlejší činnosti. Pokud tuto skutečnost nedoloží, je považován za podnikatele s hlavní činností. Splnění podmínek pro vedlejší činnost se sleduje s přesností na kalendářní měsíce. OSVČ může mít některé měsíce v roce evidované jako hlavní činnost a jiné měsíce jako činnost vedlejší.

System SP	System ZP
Zaměstnání	Zaměstnání
Studium - prezenční	Studium - prezenční i kombinované
Péče o dítě do 4 let věku	Pobírání rodičovského příspěvku
Péče o blízké osoby závislé na péči jiné osoby	Péče o blízké osoby závislé na péči jiné osoby
Starobní, invalidní důchod	Starobní, invalidní důchod
	Celodenní osobní péče o nezletilé dítě do 7 let/ děti do 15 let navštěvující předškolní zařízení max. 4 hodiny denně, účastníci se povinné výuky, ale nenavštěvující družinu.

OSVČ musí v rámci hlavní činnosti od zahájení podnikání platit měsíční zálohy do systémů SP a ZP ve stanovené minimální výši. Podnikatel vykonávající vedlejší činnost v roce zahájení samostatné činnosti zálohy do systémů SP a ZP platit nemusí. Konečné odvodové povinnosti se stanovují po skončení daného kalendářního roku a závisí na ekonomickém výsledku z podnikání. V případě, že jsou vý-

sledné odvodové povinnosti do systémů SP a ZP na základě ekonomických výsledků podnikání za sledovaný kalendářní rok při podnikání v hlavní činnosti nižší než stanovená minima, musí podnikatel odvést SP a ZP z těchto zákonných minim. Níže uvedená tabulka shrnuje výši zálohové povinnosti u začínajících podnikatelů.

	OSVČ – začínající podnikatel v roce 2024		OSVČ – opětovně začínající podnikatel 2024 (za posledních 20 let již podnikal)	
	Hlavní činnost	Vedlejší činnost	Hlavní činnost	Vedlejší činnost
Měsíční záloha SP	3 210 Kč	Neplatí se	3 852 Kč	Neplatí se
Měsíční záloha ZP	2 968 Kč	Neplatí se	2 968 Kč	Neplatí se
Celkem	6 178 Kč		6 820 Kč	

Aktuality

› Ministerstvo práce a sociálních věcí představilo návrh novely zákoníku práce

Eliška Krutská, asistent daňového poradce
eliska.krutska@ekp.cz
Michal Škrabiš, manažer a daňový poradce
michal.skrabis@ekp.cz

Začátkem února vydalo MPSV návrh novely zákoníku práce, která se týká především zavedení valorizačního mechanismu minimální mzdy, úpravy zaručené mzdy, podpory kolektivního vyjednávání a zrušení povinných písemných rozvrhů dovolené.

Zavádění valorizačního mechanismu minimální mzdy odráží požadavky směrnice EU o přiměřených minimálních mzdách v členských státech. Povinnost zahrnuje stanovení kritérií pro aktuální hodnotu minimální mzdy s ohledem na kupní sílu, životní náklady, mzdovou strukturu, tempo růstu mezd a produktivitu. Nový mechanismus minimální mzdy se odvíjí od průměrné hrubé mzdy v národním hospodářství a koeficientu, který bude stanovován vládou každé dva roky. Cílem je udržet hodnotu na 45 % průměrné mzdy.

Navrhovaná novela předpokládá snížení počtu pracovních skupin z aktuálních osmi na čtyři v souvislosti se zaručenou mzdou. Rozdělení prací do těchto čtyř odstupňovaných skupin by bylo stanoveno vládním nařízením, přičemž zaručená mzda by se lišila od jednonásobku minimální mzdy v první skupině po 1,6násobek minimální mzdy ve čtvrté skupině.

Novela mění postup kolektivního vyjednávání v případě, kdy existuje více odborových organizací, které působí u stejného zaměstnavatele a jedná se o uzavření kolektivní smlouvy.

Naposledním bodem návrhu novely je odstranění povinnosti zaměstnavatele vydávat písemný plán čerpání dovolené, což je v souladu s doporučením vlády obsaženém v antibyrokratickém balíčku.

› Byl zveřejněn návrh zákona o účetnictví

Kamila Adamová, asistent daňového poradce
kamila.adamova@ekp.cz
Lucie Jeriová, daňový poradce
lucie.jeriova@ekp.cz

Ministerstvo financí zveřejnilo 15. ledna návrh nového zákona o účetnictví, který by měl více přiblížit české účetnictví mezinárodní praxi. Nyní tento návrh projedná Legislativní rada vlády.

Návrh počítá se zrušením povinnosti vést účetnictví pro fyzické osoby a malé neziskové organizace, jejichž roční příjmy i úhrn aktiv nepřesáhnou 3 mil. Kč a jsou neplátcí DPH.

Nově by měl zákon obsahovat přesnou definici pojmů, jako jsou aktiva, dluhy, vlastní kapitál, výnosy a náklady. Změny by se měly týkat také kritérií pro povinný audit účetní závěrky, která by se měla u aktiv zvýšit na 120 mil. Kč a u ročního obrátu na 240 mil. Kč.

Další zásadní změnou v rámci návrhu zákona o účetnictví je změna vykazování:

▮ leasingu, který by se nově vykazoval jako způsob pořízení „práva k užívání“, čili obdobně jako koupě, a účtování by pak vycházelo z mezinárodních účetních standardů; nebo

▮ přijatých dotací, které budou nově vykazovány jako výnos příštích období, a ve výnosech se objeví v letech, kdy dle dotačních podmínek bude účetní jednotka využívat k zamýšlenému účelu dané aktivum.

Návrh dále obsahuje nové metody ocenění založené na současné hodnotě, zavedení reálné hodnoty pro veškerá aktiva a dluhy a v neposlední řadě možné užití rezervy na likvidaci, která bude zahrnuta do pořizovací ceny aktiva.

Předběžně se počítá, že by měl zákon nabýt účinnost od 1. ledna 2025. Ministerstvo financí ale uvádí, že účinnost zákona bude záviset na implementaci navázaných předpisů.

Aktuality *(pokračování)*

› **Generální finanční ředitelství vydalo informaci ke stanovení základu daně při změně sazby DPH**

Eliška Krutská, asistent daňového poradce
eliska.krutska@ekp.cz
Dominika Šíplová, daňový poradce
dominika.siplova@ekp.cz

Generální finanční ředitelství vydalo na konci ledna 2024 informaci ke stanovení základu daně při změně sazeb DPH (Informace). Cílem Informace je shrnout základní pravidla a přístupy pro uplatnění DPH v případech, kdy byla záloha přijata v období, pro které platily původní sazby DPH (10 %, 15 % a 21 %), ale datum uskutečnění zdanitelného plnění již spadá do roku 2024, a tudíž je nutné uplatnit nové sazby DPH (12 % a 21 %).

Obecné pravidlo týkající se povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby je stanoveno v § 20a zákona o dani z přidané hodnoty (ZDPH). Pokud je platba přijata před uskutečněním zdanitelného plnění, povinnost přiznat daň vzniká k okamžiku přijetí této platby (zálohy). Ke dni uskutečnění zdanitelného plnění následně dochází ke zdanění rozdílu mezi celkovou úplatou za plnění bez daně a součtem přijatých záloh (snížených o daň), který může být buď kladný nebo záporný. Řešení obou těchto variant je blíže specifikováno v Informaci.

Dále je zde věnován prostor ilustračním příkladům uplatnění sazeb při zúčtování záloh.

› **GFŘ k uplatňování DPH u vybraného osobního automobilu**

Daniel Jaško, asistent daňového poradce
daniel.jasko@ekp.cz
Lukáš Eisenwort, daňový poradce
lukas.eisenwort@ekp.cz

Generální finanční ředitelství zveřejnilo informaci týkající se změn nároku na odpočet daně u tzv. vybraného osobního automobilu. Tyto změny jsou zavedeny novelou zákona o DPH platnou od 1. ledna 2024 a mají za cíl omezit nárok na odpočet daně u této kategorie vozidel. Podle novely je vybraným osobním automobilem definováno vozidlo kategorie M1. Jedná se o motorové vozidlo s maximálně osmi místy k sezení (bez sedadla řidiče) a bez prostoru pro stojící cestující.

Pokud se vybraný osobní automobil pořizuje jako dlouhodobý majetek, nárok na odpočet daně je omezen na maximální částku 420 000 Kč, přičemž omezení platí při vyšším základu daně než 2 000 000 Kč. Pokud se automobil využívá i pro jiné účely než ty, které opravňují k odpočtu daně, je nárok na odpočet omezen podle poměrného využití vozidla a limitní částka odpočtu se tak musí vynásobit poměrným koeficientem. Omezení výše daně na vstupu platí i pro technická zhodnocení.

Informace se dále zabývají pravidly pro odpočet daně u finančního a operativního leasingu, přechodná ustanovení se vztahují zejména na platby před uskutečněním plnění a vykazování v rámci DPH přiznání.

Kompletní informace GFŘ je dostupná [zde](#).

Kamerové záznamy jako důkazní prostředek k ověření správnosti knihy jízd

Nejvyšší správní soud („NSS“) se v červenci roku 2022 zabýval případem, který vyvolal mezi podnikateli poměrně značný rozruch. Řešilo se totiž, zda je možné použít záznamy z dopravních kamer Policie ČR („policie“) o pohybu vozidla pro účely daňového řízení.

Assida Fazliyeva, asistent daňového poradce
assida.fazliyeva@ekp.cz
Michal Škrabiš, manažer a daňový poradce
michal.skrabis@ekp.cz

Podstatou soudního řízení bylo, že daňový subjekt podal daňové přiznání k DPH, ve kterém vykázal nadměrný odpočet z důvodu pořízení automobilu pro účely podnikání. Správce daně následně zahájil postup k odstranění pochybností, v rámci kterého ověřoval údaje v knize jízd poskytnuté subjektem a mimo jiné si v průběhu tohoto kontrolního postupu vyžádal informace od prodejce vozu. Vzhledem k tomu, že zde našel nesrovnalosti s údaji uvedenými v knize jízd, zaslal správce daně žádost na policii o poskytnutí informací o pohybu vozidla daňového subjektu. Údaje v knize jízd nekorespondovaly ani s kamerovými záznamy policie.

Na Krajský soud v Ústí nad Labem se daňový subjekt obrátil se žalobou, ve které se bránil proti nedůvodnému použití kamerových záznamů správcem daně jako důkazního prostředku. Krajský soud zamítl žalobu a vyjádřil se, že námitka žalobce není odůvodněná. Správce daně dle KS dostal svým povinností odvolacího orgánu a měl oprávnění vyžádat záznamy od policie a použít je jako důkaz zpochybňující tvrzení daňového subjektu.

NSS v rámci kasační stížnosti podpořil stanovisko KS a vyjádřil se, že policie provozuje kamerové záznamy především pro zabezpečení veřejného pořádku v dopravě a za účelem splnění toho úkolu provozuje systém automatické kontroly vozidel. Z toho důvodu stížnost daňového subjektu, že policie pořídila kamerové záznamy až na výzvu správce daně, a námitka, že záznamy představují nezákonně pořízený důkaz, nejsou považovány za důvodné. NSS také potvrdil, že údaje o pohybu vozidla daňového subjektu jsou nezbytné pro daňovou kontrolu ve smyslu §57 odst. 1 daňového řádu, přičemž správce daně nemohl potvrdit důvěryhodnost údajů z evidence daňového subjektu, a byl oprávněn požádat zá-

znamy od policie pro účely správy daně. Z toho důvodu byla policie oprávněna takové údaje na jeho žádost poskytnout.

Dalším logickým krokem daňového subjektu byla obrana stížností u Ústavního soudu s odkazem na nebezpečný precedent vytvářející prostor na nezákonné zásahy do soukromí občanů. A ne zcela překvapivě se dle ústavních soudců NSS nevypořádal dostatečně se všemi námitkami daňového subjektu, kterého se sporný postup týkal, a uvedeně vrátil NSS k přejednání. Proto došlo v prosinci 2023 ke změně postoje NSS a reformulaci „Správce daně nebyl oprávněn záznamy od Policie ČR vyžadovat a použít je jako důkazní prostředek v daňovém řízení, jelikož nešlo o údaje nezbytné pro správu daní“. Knihu jízd lze zpochybnit i bez její konfrontace se záznamy z policejních kamer, a ačkoli se využití záznamů může jevit jako vhodné, není však podle NSS nezbytné. To je poměrně významný rozdíl. Finanční správa se bude tudíž konkrétním případem zabývat znovu, a v dalším řízení bude muset zpochybnit nárok stěžovatele na odpočet DPH jiným způsobem.

Rozsudek je dostupný i zde:

<https://www.zakonyprolidi.cz/judikat/nsscr/9-afs-147-2020-34>

NSS ke způsobu výkladu mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění

Dne 07. 12. 2023 se Nejvyšší správní soud („NSS“) zabýval v rozsudku č. j. 10 Afs 27/2023-76, zda podle dřívější uzavřené smlouvy mezi Českou republikou a Korejskou republikou (publikována pod č. 124/1995 Sb.) lze posoudit, že příjmy z pronájmu nevybaveného letadla korejskou společností mají být zdaněny přímo v Koreji, nebo zda je danit i v Česku, kde je zdroj příjmu.

Assida Fazliyeva, asistent daňového poradce
assida.fazliyeva@ekp.cz
Michal Škrabiš, manažer a daňový poradce
michal.skrabis@ekp.cz

Jednalo se o případ, kde je daňový subjekt českou leteckou společností, která v roce 2018 pronajala od jihokorejské letecké společnosti jedno nevybavené letadlo bez posádky a později i motor do tohoto letadla. V nájemní smlouvě mezi účastníky bylo sjednáno, že nájemné je očištěno od všech daňových povinností v Česku, jelikož jsou příjmy zdaněny v Koreji a pronajímatel má povinnost hradit jen ostatní daně. Pro zdaňovací období 2018 však správce daně vydal platební výměr i na příjmy z nájmu, protože dle názoru správce daně příjmy z nájmu, které mají zdroj v České republice, by měly být zdaněny v ČR, přičemž odkazoval na článek 12 smlouvy o zamezení dvojího zdanění (Licenční poplatky, mající zdroj v jednom smluvním státě, které pobírá rezident druhého smluvního státu, mohou být zdaněny v tomto druhém státě).

Spor nejdříve probíhal na Městském soudě v Praze („dále jen MS“), kde daňový subjekt odkazoval na rozpor správce daně, a to ohledně článku 8 ve smlouvě (Zisky podniku jednoho smluvního státu z provozování lodí, člunů nebo letadel v mezinárodní dopravě budou zdaněny jen v tomto smluvním státě). Z odstavce 1 článku 8 ovšem vyplývá, že zisky z nájmu budou osvobozeny od zdanění v Česku pouze za předpokladu, že by pronajímatel po dobu nájmu provozoval letadlo. V kasační námitce potom daňový subjekt poukázal na pozdější komentáře k mezinárodní smlouvě a na modelovou

smlouvu OECD (Model Tax Convention on Income and on Capital), které uvedené řeší odlišným způsobem. Nicméně dle MS se jedná o podpůrný text, jehož výklad a komentáře nejsou závaznými právními prameny, a komentáře k modelové smlouvě nemohou nahrazovat původní text samotné smlouvy. Česko totiž donedávna vycházelo z rozdílné starší definice licenčních poplatků, o čemž svědčí i výhrada k článku 12 smlouvy o zamezení dvojího zdanění. MS dále odkazoval na nájemní smlouvu, kde je propisáno, že nájemce získává zisk z pronájmu a nikoli z provozu letadla, což nespadá do článku 8, na který odkazoval daňový subjekt.

NSS tak potvrdil, že příjem za nájem průmyslového, obchodního nebo vědeckého zařízení je licenčním poplatkem (§ 19 odst. 7 zákona o daních z příjmů), a protože pronajímatel není tuzemským daňovým rezidentem, příjmy by měly být zdaněny na území České republiky. Proto daný případ daňového subjektu spadá do odstavce 12 mezinárodní smlouvy a nikoli do odstavce 8, jak argumentoval daňový subjekt.

Rozsudek je dostupný i zde:

<https://www.zakonyprolidi.cz/judikat/nsscr/10-afs-27-2023-76>

Využijte slevu ve výši

20 % ze základní ceny bez DPH


na webináře a semináře vedené našimi
daňovými poradci u společností **1.VOX a.s.**

Jak na to? Doplňte heslo **EKP** do pole „**Chci přidat důležitou poznámku**“ v e-shopu při objednávání. Sleva bude zohledněna až při zpracování objednávky na zálohové faktuře, kterou klient obdrží e-mailem od 1. VOX do 5 pracovních dnů.

Semináře s EKP Advisory

Březen, duben, květen 2024



19. 03. 2024	Opravy chyb v daních a účetnictví		 Jan Tecl
27. 03. 2024	Převodní ceny		 Lukáš Eisenwart
10. 04. 2024	Oceňování zásob		 Jan Tecl
16. 04. 2024	Nemovitost z pohledu daní		 Jan Tecl
07. 05. 2024	DPH u pronájmu nemovitostí		 Jan Kotáta
29. 05. 2024	Holdingové struktury nebo Svěřenské fondy		 Jan Tecl  Lukáš Eisenwart

20 % sleva na semináře **VOX** pro zákazníky a registrované odběratele EKPrůvodce.
Sleva zde <https://www.ekp.cz/o-nas/prednasky-konference/>



Na jakých dalších platformách nás můžete najít?



Facebook EKP



LinkedIn



Web EKP

