

# EK Průvodce daněmi a účetnictvím

červen 2023

- „ Švarcsystém – chystané změny “
- „ V jakých případech se považuje výplata podílu na zisku za zneužití práva? “
- „ Změna sazby náhrady za spotřebované pohonné hmoty “



## D A N Ě

Daňový kalendář .....	2
V jakých případech se považuje výplata podílu na zisku za zneužití práva? .....	3
Švarcsystém – chystané změny .....	4
Aktuality .....	5-6

## J U D I K A T U R A

Lze režim přenesené daňové povinnosti uplatnit u dodání movitých věcí, které souvisely se stavebními a montážními pracemi? .....	7
Zahrnuje se prodej pozemků do výpočtu krátkého koeficientu? .....	8

## V Z D Ě L Á V Á N Í

Semináře 2023 s 20% slevou .....	9
----------------------------------	---



**Milí čtenáři,**

červen je pro daňáře vrchol (pracovní) sezóny a prioritou jsou závěrky a navazující daňová přiznání. Čas a řádné termíny jsou pro nás nyní absolutní prioritou.

Naopak, červen pro ostatní (rozuměj nedaňáře) znamená spíše finalizování plánů na dovolenou, případně společně s dětmi ještě dokončování školního roku a zlepšování známek na vysvědčení.

Po oznámení vládního daňového balíčku si jsme téměř jisti, že ani v budoucnu se v oblasti daní nebudeme nudit, protože navrhované změny (alespoň některé) musíme reflektovat již nyní v námi navrhovaných transakcích a majetkových strukturách. Při psaní této glosy ještě nebyly známy detaily druhého balíčku, očekáváme však, že i tento balíček přinese další zpřísnění osvobození, případně navýšení daňových odvodů.

Přejeme Vám příjemný začátek léta, i když počasí venku tomu ještě úplně nenasvědčuje.

Se začínajícím horkým létem mi dovoluňte použít vodácké „Ahoouooj“.



**Jan Tecl, partner**

*Jan Tecl*

**Daňový kalendář****15. 6.**

čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň

**20. 6.**

splatnost paušální zálohy

**20. 6.**

daň z příjmů-měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 5/2023

**26. 6.**

daňové přiznání a splatnost daně za 5/2023

**26. 6.**

souhrnné hlášení za 5/2023

**26. 6.**

kontrolní hlášení za 5/2023

**30. 6.**

daňové přiznání a splatnost daně k OSS – dovozní režim

**30. 6.**

odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za 5/2023

**3. 7.**

podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2022, má-li poplatník povinný audit nebo daňové přiznání nebylo podáno v základní lhůtě podle § 136 odst. 1 daňového řádu a následně podal daňový poradce

# V jakých případech se považuje výplata podílu na zisku za zneužití práva?

Krajský soud v Českých Budějovicích vydal dne 16. ledna 2023 velmi zajímavý rozsudek č. j. 63 Af 5/2022–67 týkající se výplaty podílu na zisku a zneužití práva.

Anh Duc Nguyen, asistent daňového poradce  
anh.nguyen@ekp.cz  
Lucie Jeriová, daňový poradce  
lucie.jeriova@ekp.cz

Tímto rozsudkem se by rozhodně měly zabývat holdingové společnosti, jelikož závěry z tohoto rozsudku mohou být pro mnoho z nich významné.

Společnost FPPV s.r.o. (dále jen „FPPV“) byla vlastněna několika fyzickými osobami, přičemž majoritní vlastník se rozhodl z FPPV odejít. Aby se vypořádaly vzájemné vztahy, následoval sled těchto událostí:

- 1 Minoritní společníci založili holdingovou společnost KEB-EGE Holding s.r.o., do které byly prodány podíly minoritních společníků v FPPV a také v dalších vlastněných společnostech. Do holdingové společnosti prodal svůj podíl i majoritní společník FPPV. Tyto transakce měly následující dopady:
  - a. společníkům vznikly pohledávky z titulu prodeje podílů holdingu;
  - b. pro společníky byly prodeje podílů příjmy osvobozenými od daně z příjmů.
- 2 Holdingová společnost poté rozhodla ve svých dceřiných společnostech o výplatě podílu na zisku. Podíly na zisku vyplacené holdingové společnosti byly dle zákona o daních z příjmů osvobozeny od daně, a neuplatnila se tedy srážková daň.
- 3 Přijaté podíly na zisku využila holdingová společnost primárně na úhradu závazků, které evidovala vůči společníkům, zejména vůči odcházejícímu majoritnímu společníkovi.

Správce daně výše uvedené transakce posoudil jako zneužití práva s odůvodněním, že holdingová společnost byla vytvořena zcela účelově, aby společníci obdrželi podíly na zisku (které by za normálních okolností byly zatíženy srážkovou daní) ve formě osvobozených příjmů z prodeje podílů na dceřiných společnostech. FPPV obhajoval svůj postup následujícími čtyřmi argumenty, a to:

- a) nutnost prodeje podílu majoritního společníka;
- b) vyrovnání podílů mezi zbývajícím společníky;
- c) přistoupení nového společníka;
- d) plánovaná expanze podnikání.

Dle správce daně založení holdingové společnosti postrádalo ekonomické odůvodnění. Uvedl tak na základě zapojení spojených osob, které o transakcích rozhodovaly, a načasování výše uvedených transakcí. Dále holdingová společnost nevykonávala fakticky žádnou činnost a jejím účelem bylo pouze vyplatit společníkům podíly na zisku bez daně, přičemž toho docílila tím, že odčerpala od svých dceřiných společností jejich zisky. Také fakt, že kupní cena majoritního společníka byla oceněna znalcem ve výši odčerpaných zisků, nikterak nepomohl FPPV.

Krajský soud dal za pravdu správci daně. Uvedl, že existovaly i jiné možnosti, jak zajistit odchod majoritního společníka a zároveň příchod nového společníka,

např. prostřednictvím rozdělení podílu odcházejícího společníka mezi ostatní společníky. Dle krajského soudu se nabízely následující varianty, aniž by bylo nutné zakládat holdingovou společnost:

- 1 FPPV mohla společníkům vyplatit podíly na zisku, které by byly zdaněny srážkovou daní, a tito společníci by poté odkoupili podíl odcházejícího majoritního společníka;
- 2 FPPV mohla celý zisk (po uplatnění srážkové daně) vyplatit majoritnímu společníkovi, a poté by FPPV evidovala závazky vůči ostatním společníkům.

Správce daně dle krajského soudu postupoval správně, když vyhodnotil transakce jako zneužití práva a doměřil srážkovou daň z vyplacených podílů na zisku, jako kdyby byly vyplaceny přímo společníkům. K tomuto rozhodnutí byla podána kasační stížnost a případ je nyní u NSS, proto lze očekávat další vývoj případu, o kterém Vás budeme dále informovat.

Rozsudek lze nalézt i zde:

<https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Text/707754>



# Švarcsystém – chystané změny

Ministerstvo práce a sociálních věcí se chystá provést změny v definici nelegální práce. Hlavním cílem těchto změn je odstranit požadavek na délku pracovní doby při posuzování nezákonnosti pracovního vztahu.

Kateřina Měcháčková, asistent daňového poradce  
katerina.mechackova@ekp.cz  
David Jun, daňový poradce  
david.jun@ekp.cz

Tím by mělo dojít k usnadnění práce kontrolních orgánů při odhalování nelegálního zaměstnávání. Podle současné definice se za nelegální práci považuje závislá práce vykonávaná fyzickou osobou mimo pracovní poměr, mimo dohodu o provedení práce nebo o provedení činnosti. Naopak legální práce je podle zákoníku práce definována jako práce vykonávaná soustavně v rámci nadřazeného a podřízeného vztahu zaměstnavatele a zaměstnance na základě zaměstnanecké smlouvy.

Státní úřad inspekce práce musí při kontrole nelegálního zaměstnávání prokázat, že zaměstnanec vykonává práci skutečně nelegálním způsobem, musí tedy ověřit a potvrdit naplnění všech znaků definice závislé práce, navíc musejí prokázat, že práce je vykonávána soustavně. Pro kontrolní orgány bývá těžké prokázat, že zaměstnanec vykonával závislou práci i ve dnech, které nebyly předmětem kontroly. Proto podle návrhu novely zákona o zaměstnanosti by z definice odpadl pojem „soustavnost“.

Ministerstvo práce a sociálních věcí od této změny očekává usnadnění postihování nelegální práce a zvýšení příjmů do státního rozpočtu, protože za nelegální zaměstnávání hrozí pokuty až do výše deseti milionů korun. Za minulý rok bylo Státním úřadem inspekce práce provedeno téměř sedm tisíc kontrol zaměřených na odhalování nelegálního zaměstnávání, při těchto kontrolách došlo k odhalení téměř tří tisíců osob, které vykonávali práci nelegálně. Zaměstnavatelům, kteří byli na tyto osoby napojeni, byly uloženy pokuty ve výši téměř 176 milionů korun. Díky legislativní změně se očekává, že výše pokut budou v následujících letech ještě stoupat.

Součástí novely jsou i změny v agenturním zaměstnávání, mimo jiné se jedná o zrušení institutu povinného pojištění s cílem poskytnout zaměstnancům agentur práce stejnou ochranu jako poskytuje zákon č. 118/2000 Sb. jiným zaměstnancům v případě platební neschopnosti jejich zaměstnavatele.

# Aktuality

## › Finanční správa mimořádně neuplatní pokuty

Štěpán Eichinger, daňový poradce  
stepan.eichinger@ekp.cz  
Zuzana Tregnerová, daňový poradce  
zuzana.tregnerova@ekp.cz

**Novelou zákona o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů došlo od 1. 1. 2023 k rozšíření okruhu osob, kterým byla ze zákona zřízena datová schránka.**

Zřízením datové schránky je spojena povinnost podat formulářové podání (např. přiznání k dani z příjmů), výhradně elektronicky, a to ve stanoveném formátu a struktuře, s ohledem na zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád.

V návaznosti na uvedené využili správci daně neformální komunikaci a na novou povinnost dotčené poplatníky upozornili.

Ti ve způsobu podání často chybovali, když podali daňové přiznání na papírovém formuláři, nebo v případě elektronického podání přiložili daňové přiznání v nesprávném formátu (typicky ve formátu .pdf namísto .xml).

U poplatníků, kterým byla od 1. 1. 2023 ze zákona zřizována datová schránka, se finanční správa rozhodla pro dočasnou toleranci vad podání. Finanční úřady proto neuloží pokutu ve výši 1 000 Kč v případech, kdy daňový subjekt v době od 1. 1. 2023 do 2. 5. 2023 nedodržel povinný elektronický způsob podání nebo podal daňové přiznání v nesprávném formátu či struktuře. Pokuta nebude uložena ani v případě, kdy daňový subjekt podá daňové přiznání elektronicky do 2. 5. 2023, ale nedodrží správný formát nebo strukturu. Tolerance se naopak nevztahuje na pokuty za opožděné podání.

## › Lhůta pro vrácení daně z přidané hodnoty pro zahraniční osoby se blíží

Štěpán Eichinger, daňový poradce  
stepan.eichinger@ekp.cz  
Zuzana Tregnerová, daňový poradce  
zuzana.tregnerova@ekp.cz

**Lhůta pro podání žádosti na vrácení tuzemské DPH za plnění s místem plnění v tuzemsku přijatá zahraniční osobou za rok 2022 se blíží.**

O vrácení tuzemské DPH může zahraniční osoba požádat, pokud v období, za které žádá o vrácení daně, v tuzemsku neuskutečňuje jiná plnění než:

- dovoz zboží
- plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet daně,
- plnění podle § 69 zákona o DPH,
- plnění, u něhož jsou povinni přiznat daň plátce nebo identifikovaná osoba, pro které je plnění poskytnuto, nebo
- vybrané plnění, na které je použit zvláštní režim jednoho správního místa.

U vybraných plnění DPH však vrátit nelze (například zboží a služby poskytované pro osobní spotřebu nebo spojené s reprezentací nebo pohonné hmoty).

Období pro uplatnění vrácení daně musí zahrnovat nejméně tři po sobě jdoucí kalendářní měsíce v kalendářním roce, ale ne více než jeden kalendářní rok. Období pro uplatnění vrácení daně může být kratší než tři měsíce pouze v případě, že se jedná o zbývající období kalendářního roku.

Žádost o vrácení daně za příslušný kalendářní rok lze podat nejpozději do 30. června následujícího kalendářního roku, jinak nárok zaniká (tj. pro rok 2022 do 30. 6. 2023).

# Aktuality *(pokračování)*

## › Změna sazby náhrady za spotřebované pohonné hmoty

Luboš Bartůněk, asistent daňového poradce  
lubos.bartunek@ekp.cz  
Dominika Šiplová, daňový poradce  
dominika.siplova@ekp.cz

Ministerstvo práce a sociálních věcí vydalo dne 28. března 2023 vyhlášku č. 85/2023 Sb., kterou se mění vyhláška č. 467/2022 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad pro rok 2023. V této vyhlášce byla zvýšena náhrada za elektřinu pro účely náhrady za spotřebované pohonné hmoty z původních 6,00 Kč / kWh na **8,20 Kč / kWh**. Nová výše sazby nabyla účinnosti od 1. 4. 2023.

Plné znění vyhlášky je k dispozici zde:

[https://ppropo.mpsv.cz/vyhlaska\\_85\\_2023](https://ppropo.mpsv.cz/vyhlaska_85_2023)

## › Nový spořicí produkt na stáří

Luboš Bartůněk, asistent daňového poradce  
lubos.bartunek@ekp.cz  
Zuzana Tregnerová, daňový poradce  
zuzana.tregnerova@ekp.cz

**Novou daňově podporovanou formou spoření na stáří by měl být dlouhodobý investiční produkt. Dle návrhu Ministerstva financí se jedná o alternativu k III. penzijnímu pilíři (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření) a soukromému životnímu pojištění.**

Dlouhodobým investičním produktem se rozumí forma investičního penzijního účtu u zákonem definované finanční instituce. Na zmíněném účtu bude moci poplatník nakupovat akcie, dluhopisy a podíly v investičním fondu, jako dlouhodobou daňově podporovanou formu spoření na stáří.

Navrhovaný jednotný limit pro snížení základu daně je 48 000 Kč ročně. Do jednotného limitu by se započítávaly jak příspěvky na stávající daňově podporované produkty (= příspěvky do III. penzijního pilíře a soukromé životní pojištění), tak příspěvek na nově navrhovaný dlouhodobý investiční produkt. Bude jen na poplatníkovi, zda celou částku uplatní pouze na jeden produkt, nebo si zvolí více forem spoření.

Návrh zároveň mění podmínku pro poskytnutí daňové podpory. Nově prodlužuje nutnou dobu trvání u všech produktů z 60 na 120 kalendářních měsíců. Oproti tomu nejdříve možný výběr prostředků v dosažení věku 60 let zůstává. Při porušení podmínek bude muset poplatník vrátit uplatněnou podporu ve formě položky snižující základ daně za maximálně deset předchozích zdaňovacích období.

Navrhovaná účinnost novely je 1. ledna 2024.



# Lze režim přenesené daňové povinnosti uplatnit u dodání movitých věcí, které souvisely se stavebními a montážními pracemi?

Nejvyšší správní soud (dále jen „NSS“) se v rozsudku 3 Afs 295/2020 - 30 ze dne 24. března 2023 zabýval problematikou použití režimu přenesené daňové povinnosti (také reverse charge či zkratkovitě RCH) u dodávek movitých věcí při poskytování stavebních a montážních prací.

Anh Duc Nguyen, asistent daňového poradce  
anh.nguyen@ekp.cz  
Lucie Jeriová, daňový poradce  
lucie.jeriova@ekp.cz

Společnost ZEKET KT, spol. s r. o. („stěžovatelka“) provedla modernizaci mlékárny za cca 4,5 mil. Kč bez DPH. Součástí bylo i dodání movitých věcí, které funkčně souvisely s modernizací mlékárny, např. automobil ve verzi chladiřenského vozidla, digitální váha s tiskem etiket, nerezové regály, prosklené lednice, chladnička, vysokozdvíhový vozík či pojízdné pracovní stoly. Stěžovatelka tato plnění (dodání movitých věcí) považovala za vedlejší plnění k hlavnímu (stavebně montážním pracím) a uplatnila na všechna tato plnění režim RCH. Správce daně po provedení daňové kontroly doměřil stěžovatelce daň za dodání uvedených movitých věcí, protože nesprávně uplatnila RCH. Stěžovatelka se bránila odvoláním proti rozhodnutí správce daně, a poté i žalobou, avšak bez úspěchu.

Stěžovatelka primárně argumentovala tím, že RCH je možné uplatnit i na taková plnění, která jsou uskutečňována v souvislosti se stavebními nebo montážními pracemi, a to dle § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

(dále jen „zákon o DPH“). Krajský soud (dále jen „KS“) toto odmítl a potvrdil závěr správce daně. KS uvedl, že výklad stěžovatelky je nedůvodně široký. Jako příklad uvedl, že by pak i dodávka reklamy na produkty mlékárny či samotného mléka podléhala RCH, a to je už dle KS za hranicích toho, co lze považovat za plnění, která byla uskutečněna v souvislosti s poskytováním stavebních a montážních prací a která s těmito pracemi skutečně souvisela. KS dále uvedl, že z ustanovení § 92e odst. 2 zákona o DPH je zřejmé, že plnění mají mít souvislost se stavebními a montážními pracemi, nikoliv s tím, jak jsou poté nemovité věci využívány.

KS upozornil také na komentář k § 92e zákona o DPH, kdy uvedl, že za plnění související se stavebními nebo montážními pracemi se považují např. dodání zařízení včetně jejich montáže, které poté bude pevně připojeno k budově, ačkoliv zařízení nepodmiňuje funkčnost budovy. V případě mlékárny KS dodal, že výše uvedené by mohlo být aplikováno například u průmyslových strojů na filtraci, odstředění, pasteraci, odvětrání nebo homogenzaci mléka. Postup KS potvrdil i NSS.

Rozsudek je dostupný i zde:

<https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Text/709524>

# Zahrnuje se prodej pozemků do výpočtu krátícího koeficientu?

*Rozsudek Nejvyššího správního soudu („NSS“) č. j. 5 Afs 335/2021 – 29 ze dne 31. 3. 2023 se zabýval případem, zda prodej pozemků vstupuje do výpočtu krátícího koeficientu u developerské společnosti.*

Anh Duc Nguyen, asistent daňového poradce  
anh.nguyen@ekp.cz  
Lucie Jeriová, daňový poradce  
lucie.jeriova@ekp.cz

Daňový subjekt („stěžovatel“) prodal v roce 2015 pozemky, které nabyl v roce 2011. Transakci vykázal na řádku 50 přiznání k dani z přidané hodnoty, tedy jako transakci osvobozenou od daně bez nároku na odpočet, a zároveň na řádek 51 jako hodnotu, která se nezapočítává do výpočtu koeficientu pro krácený nárok na odpočet. Daňový subjekt, jehož hlavní činností je developerská činnost, považoval nabyté pozemky za dlouhodobý majetek, který využíval pro svou ekonomickou činnost. Správce daně však posoudil, že pozemky nebylo možné považovat za dlouhodobý majetek, ale za zásoby pro účely dalšího prodeje, jejichž prodej se zahrnuje do výpočtu koeficientu pro krácený nárok na odpočet.

Správce daně i následně Městský soud v Praze („městský soud“) byly názoru, že činnost stěžovatele spočívala v nákupu pozemků se záměrem jejich přeměny na jednotlivé stavební parcely a jejich dalšího prodeje, nikoliv za účelem jejich následného pronájmu a poskytování služeb, jak tvrdil stěžovatel. Stěžoval následně namítal, že městský soud

nesprávně posoudil definici dlouhodobého majetku dle zákona o DPH. Městský soud přitom uvedl, že definice pozemku jakožto dlouhodobého majetku vychází především ze zákona o účetnictví. Dále městský soud poukázal na to, že není důležité, zda byly pozemky zaúčtovány v účetnictví jako dlouhodobý majetek, ale jakým způsobem stěžovatel s pozemky nakládal. Dle městského soudu také stěžovatel nepředložil žádné důkazní prostředky, které by zpochybnilly závěr správce daně, že se jednalo o prodej zásob.

NSS potvrdil závěry Městského soudu. Dále uvedl, že hlavní rozdíl mezi dlouhodobým majetkem a zbožím je v předpokládaném způsobu budoucího využití. Jelikož se stěžovatel zabýval developerskou činností, tak prodané pozemky musely být považovány za zásoby. NSS se odkazoval na předchozí judikaturu, kdy při nákupu pozemků u developerské společnosti není podstatné, za jak dlouho dojde k prodeji pozemku, protože se může jednat o obchodní strategii dané společnosti. Dle NSS je podstatný účel nakupovaného pozemku.

Rozsudek je dostupný i zde:

<https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Text/709750>



S E M I N Á Ř

## PŘEVODNÍ CENY PRAKTICKY

**13. 10. 2023** | 9.00 až 14.00

Česká národní banka, Praha 1

P R O G R A M :

Součásti dokumentace

Příprava benchmarku

Aktualizace

Potřebná dokumentace

Aktuální vývoj v převodních cenách

- ◀ po Covidu
- ◀ po energetické krizi
- ◀ při inflaci

Využijte slevu **20 %** na seminář  
**PŘEVODNÍ CENY PRAKTICKY**  
Pro slevu zadejte kód **LEPCEKPRVDC**

Více informací najdete také zde:  
[www.ekp.cz/novinky-blog/novinky/](http://www.ekp.cz/novinky-blog/novinky/)



EKP daňoví a účetní  
poradci



Lukáš Eisenwort  
E: [lukas.eisenwort@ekp.cz](mailto:lukas.eisenwort@ekp.cz)  
M: 777 811 842



Na jakých dalších platformách nás můžete najít?



Facebook EKP



LinkedIn



Web EKP

