

EKPrůvodce daněmi a účetnictvím

prosinec 2023

- „ Propadnutí nemovitosti státu bez průkazního vlastnictví “
- „ Finanční správa má plán nového informačního systému “
- „ Zdanění zaměstnaneckých akcií nově “



D A N Ě

Daňový kalendář	2
TaxForum 2024 přineslo mnoho aktuálních témat	3
Paušální daň - pro koho se vyplatí	5
Prokazování nároku na odpočet výzkumu a vývoje by mělo být jednodušší	7
Dárek od EKP do roku 2024!	8
Seminář - „Daňové novinky v roce 2024 po ozdravném balíčku“ se snídaní	8
Aktuality	9

J U D I K A T U R A

Má správce daně právo požadovat jmenný seznam zaměstnanců v případě prověřování nároku na odpočet DPH	11
Rozhodnutí Nejvyššího správního soudu k prokazování přepravy zboží do Evropské unie	12

V Z D Ě L Á V Á N Í

Semináře 2023/2024	13
--------------------------	----



Milí čtenáři,

Začátek prosince nám připomněl, že zima je už zde, protože přivaly sněhu nebraly konce – mohli jsme si tak užít bobování s dětmi nebo stavění sněhuláka i v místech, kde takovouto příležitost obvykle začátkem prosince nemáme. Snad i Vánoce budou podobně bílé.

V daních ke konci roku řešíme téměř vždy novely účinné od Nového roku, kdy tyto informace sdělujeme i Vám, našim klientům. V tomto směru nás letos zákonodárci mile překvapili – konsolidační balíček byl schválen s relativním předstihem a máme tak společně s Vámi čas se na nastalé změny připravit a diskutovat je.

Prosinec je obvykle měsícem, kdy většina z nás hodnotí uplynulý rok a plánuje si i rok následující. Nejinak tomu je i u nás v kanceláři. V rámci týmu se čtyřem kolegům podařilo složit zkoušky na daňového poradce a mohou tak zažívat nové životní výzvy. Dále jsme pro zlepšení pracovního prostředí kolegů v pražské kanceláři provedli rekonstrukci a můžeme se tak rozšířit do nově vybavených prostor. V novém roce pro Vás plánujeme škálu seminářů, přednášek a pracovních snídaní a doufáme, že pro Vás budou zajímavé a budeme se na těchto akcích potkávat.

Za celé EKP Vám přeji klidné prožití Vánoc a do nového roku všechno nejlepší a co nejméně starostí se správcem daně.



Jan Tecl, partner

Jan Tecl

Daňový kalendář**15. 12.**

čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň

20. 12.

splatnost paušální zálohy

20. 12.

měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 11/2023

27. 12.

daňové přiznání a splatnost daně za 10/2023

27. 12.

souhrnné hlášení za 11/2023

27. 12.

kontrolní hlášení za 11/2023

31. 12.

daňové přiznání a splatnost daně k OSS - dovozní režim

22. 01.

splatnost paušální zálohy

22. 01.

měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 12/2023

TaxForum 2024 přineslo mnoho aktuálních témat



Koncem listopadu se konala odborná konference TAX FORUM 2024, která přilákala odborníky jak ze soukromého, tak ze státního sektoru. Jako hlavní organizátoři této události jsme měli přímý vhléd do toho, jak velký zájem byl o diskutovaná témata a přední řečníky. Příští rok totiž přinese novela zákoníku práce a vládní konsolidační balíček spoustu významných změn pro zaměstnance i zaměstnavatele. Z reakcí publika a množství položených dotazů je patrné, že možnost osobního dotazu lektorům byla velkým přínosem pro srozumitelné a jednoduché vysvětlení novinek.

Konferenci moderoval **Ing. Jan Kotala, jednatel EKP Advisory**. Jako odborník měl možnost vyjádřit se k daným tématům a jeho věcné dotazy účastníkům mnohdy pomohly ve vysvětlení problematiky. „Zpráva k daňovým změnám má 723 stran. Díváme se na největší daňovou revoluci, která se tady udála. Naposledy v roce 2009 za vlády Mirka Topolánka. To, co nás čeká v roce 2024 je natolik významné, že jsme letošní ročník konference museli rozšířit,“ uvedl Jan Kotala hned na úvod.

Setkání zahájila svým příspěvkem **Ing. Simona Hornochová**, která všechny hned ujistila, že co se týká změn, jsme všichni na stejné lodi. Zdůraznila potřebu napojit se na moderní technologie, které přijímání novinek usnadní. „Paralelně s Ministerstvem práce a sociálních věcí postupujeme v budování jednotného měsíčního hlášení zaměstnavatelů, vše bude tedy na jednom místě. Tam si budou instituce brát všechny informace (příjmy, benefity, ČSSZ, FS, ÚP...) a daň ze závislé činnosti by měla být první modul,“ dodala Hornochová.

Dopodrobna se tématu zdanění ze závislé činnosti věnoval například **Ing. Hanuš Kytler z FS ČR**. Zabýval se také okamžikem vzniku zdanitelného příjmu u benefitních karet. „U benefitních karet, kde jsou připisovány body a zaměstnavatel má kontrolu nad jejich čerpáním, vzniká zdanitelný příjem až samotným čerpáním bodů,“ uvedl Kytler. Generální finanční ředitelství připravuje metodické sdělení ke zdaňování zaměstnaneckých benefitů. Sdělení by mělo být zveřejněno do konce roku.

Eva Svobodová, generální ředitelka AMSP ČR, vnesla na konferenci vhléd na vládní konsolidační balíček z pohledu malých a středních podniků, protože 99 % všech firem v České republice tvoří právě ony. „Byrokratickými překážkami se to v českém prostředí jen hemží,“ uvedla Svobodová. Vyjmenovala například chystané změny v DPP, písemné zdůvodňování home office ze strany zaměstnavatele, povinné zveřejňování mezd v kolektivech, ESG reporting, whistleblowing a další.

Za ČSSZ vystoupil **Mgr. František Boháček**, jehož tématem bylo zejména pojistné u dohod o provedení práce, u nichž má dojít k významné změně. Pro určení povinnosti zatížení příjmů z DPP sociálním pojistným bude totiž nově potřeba zkoumat dvě hranice. Jedna hranice ve výši 25 % průměrné mzdy (pro rok 2024 10 500 Kč) v případě jednoho zaměstnavatele a u více zaměstnavatelů navíc hranice 40 % průměrné mzdy (pro rok 2024 17 500 Kč). „Oznámení zaměstnavatelům o překročení hranice budeme posílat prakticky okamžitě, ale budeme muset čekat i na opožděná oznámení. Nicméně budeme se snažit oznámení posílat do konce měsíce,“ dodal Boháček.

Za Finanční správu vystoupila také **Ing. Blanka Mattauschová**, ředitelka odboru a zástupce ředitele sekce nepřímých daní. Její příspěvek se zabýval primárně změnou sazeb DPH a novým ustanovením u omezení DPH na vstupu u osobních automobilů. Finanční správa zatím nemá správnou metodu dořešenou, ale měla by ji zveřejnit na přelomu roku prostřednictvím sdělení.

Na závěr se svým příspěvkem vystoupil také **Ing. Jiří Pelák, Ph.D., z Ministerstva financí**. Uvedl, že v příštím roce má být schválený nový zákon o účetnictví, přesto vysvětlil dopad novinek účinných již od 1. ledna 2024. Mezi největší změny patří funkční měna, zpráva o udržitelnosti (ESG), nové vymezení obratu, zohlednění dorovnávací daně ve výpočtu odložené daně či např. změna metod a opravy chyb minulých let u neziskových organizací.

„Úspěch letošní konference nás zavazuje k tomu, abychom i v příštím roce udrželi takovou vysokou úroveň, která se nám letos více než zdařila. Už teď se těšíme na další ročník,“ uvedl **Jan Kotala**.

Více informací naleznete na www.ekp.cz.



Paušální daň - pro koho se vyplatí?

Od roku 2021 mohou osoby samostatně výdělečně činné (dále jen jako „OSVČ“ a „podnikatelé“) využívat režim paušální daně. Tento režim cílí zejména na snížení administrativních nákladů podnikatelů, kdy podnikatelé už nemusí za každé zdaňovací období podávat přiznání k dani z příjmů fyzických osob na finanční úřad, přehled o příjmech a výdajích OSVČ na Českou správu sociálního zabezpečení a přehled OSVČ na zdravotní pojišťovny, ale zejména i na daňovou úsporu, která může být velmi atraktivní.

Anh Duc Nguyen, daňový poradce
anh.nguyen@ekp.cz
Štěpán Eichinger, daňový poradce
stepan.eichinger@ekp.cz

Měsíční paušální daní jsou uhrazeny daňové a odvodové povinnosti vůči vyjmenovaným institucím za splnění zákonných podmínek. Je však tento režim výhodný pro všechny podnikatele?

Obecně o paušální dani

Podnikatelé mohou vstoupit do paušálního režimu za splnění několika podmínek upravených ustanovením §2a a § 7a zákona č. 686/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Podmínky se posuzují buď k 1. 1. kalendářního roku, od kterého poplatník vstupuje do paušálního režimu (tzv. rozhodné zdaňovací období), nebo k okamžiku zahájení výkonu činnosti, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, anebo k části rozhodného zdaňovacího období přede dnem zahájení této činnosti.

K prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období:

- jsou osobami samostatně výdělečně činnými dle zákona upravující důchodové pojištění a veřejné zdravotní pojištění;

- nejsou plátcí daně z přidané hodnoty a ani nemají registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, vyjma registrační povinnosti identifikované osoby;

- nejsou společníky veřejné obchodní společnosti či komplementáři komanditní společnosti;

- nejsou dlužníky, vůči nimž bylo zahájeno insolvenční řízení;

- nevykonávají činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti, vyjma příjmů, které jsou zdaněny zvláštní sazbou daně (daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně, tzv. srážková daň);

- příjmy podnikatele nepřesáhly rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu.

Poslední, avšak velmi důležitou podmínkou je, že podnikatelé musí do desátého dne rozhodného zdaňovacího období podat oznámení o vstupu do paušálního režimu. Oznámení podané po této lhůtě je dle zákona o dani z příjmů neúčinné a lhůta nelze ani navrátit v předešlý stav.

Pokud podnikatel zahajuje činnost v průběhu zdaňovacího období, platí pro něj všechny podmínky pro vstup do tohoto režimu stejně jako pro již podnikající poplatníky, s tím rozdílem, že se tyto podmínky nezkontrolují k začátku rozhodného

období, ale k okamžiku zahájení výkonu činnosti, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, anebo k části rozhodného zdaňovacího období přede dnem zahájení této činnosti.

V oznámení o vstupu do paušálního režimu si podnikatel zvolí pásmo paušálního režimu, které se odlišuje zejména výší měsíční paušální zálohy. U podnikatelů s aktivní činností závisí pásmo paušální daně na předchozím dosaženém příjmu ve zdaňovacím období a vykonávané činnosti.

Pásma jsou tři a jsou rozděleny následovně:

- První pásmo – měsíční paušální záloha činí 6 208,- Kč za rok 2023 (od roku 2024 se zvyšuje na 7 498,- Kč)
- Druhé pásmo – měsíční paušální záloha činí 16 000,- Kč za rok 2023 (od roku 2024 se zvyšuje na 16 745,- Kč)
- Třetí pásmo – měsíční paušální záloha činí 26 000,- Kč za rok 2023 (od roku 2024 se zvyšuje na 27 139,- Kč)

Jednotlivá pásma jsou však podmíněna příjmy, kterých může podnikatel maximálně dosáhnout, aby mohl být do pásma přiřazen a aby na konci zdaňovacího období zůstalo zvolené pásmo zachováno. První pásmo je podmíněno tak, že příjmy ze samostatné činnosti (z podnikání) mohou být do výše pouze:

- 1 000 000,- Kč bez ohledu na to, z jaké činnosti příjmy plynou;
- 1 500 000,- Kč, pokud 75 % příjmů plyne z činností, k nimž by bylo možné uplatnit paušální výdaje ve výši 80 % nebo 60 %;
- 2 000 000,- Kč, pokud 75 % příjmů plyne z činností, k nimž by bylo možné uplatnit paušální výdaje ve výši 80 %.

Druhé pásmo je podmíněno příjmy, které mohou být do výše:

- 1 500 000,- Kč, bez ohledu na to, z jaké činnosti příjmy plynou;
- 2 000 000,- Kč, pokud 75 % příjmů plyne z činností, k nimž by bylo možné uplatnit paušální výdaje ve výši 80 % nebo 60 %.

Třetí pásmo je poté určeno pro podnikatele, jejichž příjmy činí maximálně 2 000 000,- Kč bez ohledu na to, z jakých činností příjmy plynou.

Pro účely volby pásma je důležité správné přiřazení činnosti podnikatele do paušálního výdaje upraveného v ustanovení § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů.

Vyplatí se skutečně všem?

Jak jsme již na začátku uvedli, režim paušální daně významně snižuje administrativní zátěž podnikatelů od potřeby sestavení daňového přiznání, přehledů na Českou správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu, komunikace s účetní a daňovými poradci a komunikaci s institucemi. Jedním z užívaných argumentů při zavedení režimu paušální daně byl i fakt, že podnikatelům v tomto režimu odpadne riziko daňových kontrol. Stačí být přiřazen v určitém pásmu, platit měsíční paušální zálohy a podnikatel již nemusí nic dále řešit, pokud nadále splňuje vyjmenované podmínky zákonem o daních z příjmů. Tento režim však není vhodný pro všechny podnikatele.

Režim paušální daně se vyplatí především podnikatelům, kteří nevyužívají jakékoliv položky snižující základ daně, např.:

- daňovou ztrátu,
- úroky z hypotéky,
- poskytnuté dary,
- příspěvky na penzijní připojištění, pojištění či spoření nebo
- příspěvky na soukromé životní pojištění.

Dále se také vyplatí podnikatelům, kteří nevyužívají jakékoliv slevy či zvýhodnění, které snižují vypočtenou daň, např. slevu na manželku, slevu na invaliditu, daňové zvýhodnění na děti.

Výše uvedené položky snižující základ daně a slevy mají velký dopad na daň, kterou by podnikatel musel finančnímu úřadu uhradit.

Jednoduchým indikátorem, jak zjistit, zda se režim paušální daně vyplatí či nikoliv, je porovnat vypočtenou daň a odvody, pokud by se do režimu nevstoupilo s daní v paušálním režimu. Porovná se tedy součet daně po slevách a zvýhodnění na děti, odvodu pojistného na sociálním zabezpečení a pojistném na zdravotním pojištění vůči měsíční paušální záloze v režimu paušální daně vynásobené počtem měsíců podnikání.

Závěr

Režim paušální daně může přinést finanční a administrativní úsporu, což však nelze tvrdit obecně na všechny podnikatele. Při rozhodování, zda využít režimu paušální daně či nikoliv, bude záležet na jednotlivém podnikateli, a to zejména na jeho schopnosti odhadnout optimalizaci svých povinností vůči finančnímu úřadu, České správě sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám.

Prokazování nároku na odpočet výzkumu a vývoje by mělo být jednodušší

Dne 15. 11. 2023 schválila Poslanecká sněmovna ve třetím čtení zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s rozvojem finančního trhu a s podporou zajištění na stáří. Zákon ještě čeká schválení Senátem, kam již byl doručen.

Lukáš Jankovec, asistent daňového poradce
lukas.jankovec@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Součástí tohoto zákona je paradoxně i úprava projektové dokumentace, která se týká projektu výzkumu a vývoje. Odpočet na výzkum a vývoj je jednou z položek odčitatelné od základu daně. Tato úprava nebyla součástí vládního návrhu, ale byla zahrnuta v rámci pozměňovacího návrhu.

Pozměňovací návrh byl zdůvodněn tím, že má za cíl zvýšit právní jistotu a motivaci daňových poplatníků uplatňovat odpočet na výzkum a vývoj. Aktuálně mnoho poplatníků přestává uplatňovat odpočet, protože se obávají, že jejich projektová dokumentace nebude považována za dostatečnou. Tato situace vede k poklesu počtu poplatníků uplatňujících odpočet na výzkum a vývoj. Novela umožní poplatníkům předložit další důkazní prostředky, pokud bude správce daně požadovat více detailní informace. Tato změna by měla vést ke zvýšení počtu poplatníků uplatňujících odpočet na výzkum a vývoj. Nový režim bude možné aplikovat i na uplatněné odpočty, které budou předmětem nově zahájených daňových řízení po nabytí účinnosti nového zákona.

Poslanecká sněmovna pak ve třetím čtení schválila zákon i včetně pozměňovacího návrhu. Pokud bude zákon schválen i Senátem, pak ho dostane k podpisu prezident ČR. Zatím se počítá s tím, že zákon nabude účinnosti 1. ledna 2024.

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje

Problematiku nároku na odpočet řeší v české legislativě zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a to konkrétně v §34a až 34e. Princip tohoto odpočtu je, že se jeden náklad zohlední za splnění zákonem daných podmínek de facto dvakrát a tím se sníží daňová povinnost poplatníka. Daňový subjekt nejdříve uplatní náklady na výzkum a vývoj v podobě daňově uznatelného nákladu a později tuto částku zohlední jako položku snižující základ daně.

Díky tomuto přístupu je využití nároku na odpočet na výzkum a vývoj velice výhodné. Dlouhodobým problémem při uplatňování tohoto odpočtu bylo prokazování splnění zákonných podmínek, které by se, jak už bylo zmíněno, mělo díky novému zákonu zjednodušit.

Dárek od EKP do roku 2024!

Jak jste si jistě všimli, máme v ČR novou zákoníku práce, která částečně nabyla účinnosti již letos a v plném znění bude účinná od 1. 1. 2024. Tato novela přináší mnoho legislativních změn zejména v oblasti dohod konaných mimo pracovní poměr a představuje tak další administrativní zátěž pro zaměstnavatele.

Abychom vám situaci ulehčili, rozhodli jsme se vám nabídnout **ZDARMA** vzor **dohody o pracovní činnosti (DPČ)**, doplněný o komentáře k jejímu vyplnění na míru pro vaše zaměstnance.

Vzorová dohoda je připravena ve znění novely účinné od 1. 1. 2024 a můžete ji tak od nového roku rovnou začít používat.

*Dohoda o provedení práce (DPP) je k získání na této adrese: info@macek.legal.

SEMINÁŘ

“Daňové novinky v roce 2024 po ozdravném balíčku” se snídaní



Registrace



Registrace

17. 01. 2024 / 9.00 až 11.00

- Benefity a náhrady zaměstnanců
- Stravenky a stravenkové paušály
- Zdanění a odvody zaměstnanců na DPP a DPČ

30. 01. 2024 / 9.00 až 11.00

- Dorovnávací daně
- Změny v oblasti DPPO
- Ostatní změny v DPPO (mimo zaměstnanců)
- Vybrané změny v oblasti DPH
- Změny v účetnictví

Semináře proběhnou v **EKP Advisory**, Senovážné nám. 992/8, Praha 1. Kapacita seminářů je 10 osob. Více na www.ekp.cz. Součástí semináře bude příjemná snídaně.



EKP
daně a účetnictví

Aktuality

› Propadnutí nemovitostí státu bez průkazního vlastnictví

Štěpán Eichinger, daňový poradce
stepan.eichinger@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Začátkem Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM) ve spolupráci s Českým úřadem zeměměřičkým a katastrálním zveřejňuje seznam nedostatečně identifikovaných vlastníků na svých webových stránkách www.uzsvm.cz.

Nedostatečně identifikovaným vlastníkem je ten, o kterém v katastru buď chybí jakékoliv informace, nebo chybí taková důležitá informace, která slouží k jeho jednoznačné identifikaci – jako například adresa, rodné číslo nebo datum narození.

Na výše uvedených webových stránkách lze vyhledat majetek podle vlastníka katastrálního území. Je třeba zvýšené pozornosti na pozemky, domy nebo jiná stavení, které vlastnily například vaši prarodiče. Může se stát, že tyto nemovitosti nebyly předmětem dědického řízení, a tak jsou stále zapsány na zesnulé prarodiče, v takovém případě je nutné stavbu nebo pozemek přepsat na dědice.

Schválením nového katastrálního zákona v roce 2014 byla uložena ÚZSVM povinnost pokusit se dohledat skutečné vlastníky pozemků a nemovitostí. V souladu s občanským zákoníkem je pak letošní rok 2023 posledním, kdy se mohou skuteční vlastníci nemovitostí přihlásit o svá práva. Pokud se vlastníci nemovitosti nepřihlásí **nejpozději do 31. prosince 2023**, majetek přejde na stát a případný vlastnický nárok na nemovitost bude muset být prokázán pravomocným rozhodnutím soudu.

V ČR je v současnosti přibližně 150 tisíc pozemků a nemovitostí, které stále nemají jasného majitele.

› Finanční správa má plán nového informačního systému

Eliška Krutská, asistent daňového poradce
eliska.krutska@ekp.cz
Lucie Jeriová, daňový poradce
lucie.jeriova@ekp.cz

Nový informační systém nDIS by měl nabídnout elektronicky předvyplněná daňová přiznání a zároveň zjednodušit práci s daty, která má stát k dispozici. Očekávaný přínos systému se promítne do přesnější detekce chování subjektů a zjišťování jejich odlišností v komparaci s celým trhem. Získané informace by měly být členěny podle typu podnikání či lokality tak, aby se daly dále analyzovat. Tyto analýzy budou sloužit k porovnání s konkurencí nebo v časových horizontech.

Od nového informačního systému si Finanční správa slibuje výrazné snížení potřeby lidské práce v rutinních úkonech, které jsou zastupitelné technologiemi. Aktuálně se zabývá vyměřováním daní nadpoloviční většina zaměstnanců Finanční správy. Spravují řádné zavedení daňového přiznání do systému, do kterého se díky těmto úkonům dostávají požadovaná data. Strojové zpracování nově zajistí vyhodnocení základních rizikových faktorů, zjištění chybějících údajů a povinných příloh. Pracovníci se budou moci věnovat kvalifikovanější a náročnější kontrolní činnosti. V budoucnu by mohl systém pomoci s procesy vymáhání dluhů na daních, který je v současné době obsluhován konkrétním zaměstnancem, jehož náplní práce je zasílání upomínek, výkazů nedoplatků a dalších dokumentů. Většinu těchto základních činností by podle Finanční správy mohly dělat moderní technologie. Na nový informační systém nDIS se budeme moci těšit pravděpodobně již v roce 2026 v částečném rozhraní.

Aktuality *(pokračování)*

› Zdanění zaměstnaneckých akcií nově

Eliška Krutská, asistent daňového poradce
eliska.krutaska@ekp.cz
Jakub Beran, manažer a daňový poradce
jakub.beran@ekp.cz

Novela týkající se zaměstnaneckých akcií vychází z koncepcce rozvoje kapitálových trhů. Jako celek bude po podpisu prezidenta účinná k 1. 1. 2024. Pozměňovací návrh upravuje zdanění zaměstnaneckých opčních a akciových plánů v zákoně o daních z příjmů. Změny se budou týkat nabytí opcí korporace, ve které je zaměstnanec zaměstnán, ale i nabytí opcí/podílů od mateřské, dceřiné nebo kapitálově propojené obchodní korporace tohoto zaměstnavatele.

Bude explicitně vymezen okamžik, kdy dojde ke zdanění těchto nepeněžních benefitů ze strany zaměstnance. Ve více než polovině situací bude vymezen nový tzv. zdanitelný okamžik, který není v aktuální verzi zákona. Jedná se o následující skutečnosti:

- | odchod zaměstnance z firmy,
- | jedna ze stran přestane být rezidentem,
- | převod akcií nebo opce,
- | uplatnění opce,
- | uplynutí 10 let od nabytí benefitu.

Novinku pro zaměstnance představuje povinnost informovat zaměstnavatele o provedení převodu akcií nebo opce, a to do konce kalendářního měsíce, ve kterém k převodu došlo. Jakým způsobem si zaměstnavatel zjistí ostatní skutečnosti důležité pro zdanění u zaměstnance, není blíže specifikováno. Se změnou daňového rezidentství je spojen potenciální problém týkající se odvodů daní a pojistného s návazností na časovou náročnost těchto událostí.

V případě, že zaměstnanec nabude akcie jiné společnosti ve skupině, která není považována za plátce daně, bude muset tyto příjmy uvést v daňovém přiznání (§ 6) za období, kdy nastal zdanitelný okamžik.

› Změny v dani z nemovitých věcí 2024 – zpevněné plochy a garáže

Lukáš Jankovec, asistent daňového poradce
lukas.jankovec@ekp.cz
Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

Od 1. 1. 2024 by měl vejít v platnost tzv. konsolidační balíček, který ovlivní také zákon o dani z nemovitých věcí. Od roku 2024 se proto v rámci tohoto zákona očekávají například následující změny: navýšení sazeb, zavedení inflačního koeficientu pro automatické navyšování daně i změny v osvobození a zdanění různých typů nemovitostí. Upozornit bychom vás chtěli zejména na dvě změny, kdy se první z nich dotkne zejména podnikatelských subjektů.

1. Z pohledu podnikatelů je nejzásadnější změnou nové vymezení „zpevněných ploch“, které nově mohou být na všech druzích pozemků (tedy nejen na pozemku typu „G – ostatní plocha“ a „E – zastavěná plocha a nádvoří“, jak tomu bylo do konce roku 2023). To znamená, že se nutnost zdanit takovéto typy ploch vyšší sazbou daně dotkne širšího okruhu poplatníků.

2. Zdanění u garáží se nově budou zdaňovat podle stavu, který odpovídá zápisu v katastru nemovitostí. Od nového roku nebude možné stavbu, která je v katastru označena jako garáž danit jako budovu tvořící příslušenství k budově obytného domu z výměry přesahující 16 m².

Pokud se poplatníka změna definice zpevněné plochy nebo garáže dotkne, pak bude muset do 31. 1. 2024 podat nově daňové přiznání.

Má správce daně právo požadovat jmenný seznam zaměstnanců v případě prověřování nároku na DPH?

Dne 11. září 2023 vydal Nejvyšší správní soud (dále jen „NSS“) rozsudek s č. j. 8 Afs 22/2022–92 týkající se odejmutí nároku na odpočet daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) z důvodu neunesení důkazního břemene daňovým subjektem.

Vojtěch Bouřil, asistent daňového poradce
vojtech.bouril@ekp.cz
Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

Důvodem sporu v dané věci bylo prokázání, resp. neprokázání, hmotněprávních podmínek nároku na odpočet DPH z přijatých služeb. Především se NSS zabýval otázkou, zda je možné daňovému subjektu odepřít nárok na odpočet DPH z důvodu nedoložení jmenného seznamu zaměstnanců dodavatele.

Celý spor začal v momentě, kdy správce daně dodatečnými platebními výměry doměřil daňovému subjektu DPH a současně uložil povinnost uhradit penále. Svě závěry správce daně zdůvodnil tím, že daňový subjekt dostatečně neprokázal uskutečnění přijatých služeb. Přitom specifikem celého případu bylo to, že správce daně trval na doložení jmenného seznamu zaměstnanců dodavatele daňového subjektu. Daňový subjekt tento požadavek shledal jako nepřiměřený a proti rozhodnutí správce daně podal odvolání. Odvolací orgán rozhodnutí správce daně prvního stupně potvrdil a věc se tedy posunula dále ke krajskému soudu. Krajský soud rovněž potvrdil závěry správce daně. Spor se tak dostal až k NSS, který se k věci vyjádřil následovně.

NSS nejdříve připomněl, že daňové řízení je postaveno na zásadě, podle níž má každý daňový subjekt povinnost sám daň přiznat, tedy má břemeno tvrzení, ale také povinnost toto své tvrzení doložit, tedy nese i břemeno důkazní. Přitom prokázání skutečností je v první řadě záležitostí dokladovou. K tomu NSS dodává, že je současně zapotřebí respektovat soulad skutečného stavu se stavem formálně právním. Tedy v některých situacích tak bude předložení bezchybných daňových dokladů postačovat k prokázání nároku na odpočet, jinak tomu bude v případě, kdy správci daně vzniknou o dané transakci pochybnosti. Zároveň platí, že pro svoje pochybnosti musí mít správce daně adekvátní důkazní prostředky, neboť se na něj v tomto momentě přenáší důkazní břemeno.

V řešeném případě měl správce daně o uskutečněné transakci pochybnosti například z důvodu výhradně hotovostních plateb, neschopnosti daňového subjektu identifikovat zástupce dodavatele a nedostatečné materiální a personální kapacitě dodavatele k výkonu služeb.

V průběhu řízení předložil daňový subjekt řadu přímých a nepřímých důkazů, které prokazovaly poskytnutí služeb, a tedy splnění podmínek pro uplatnění nároku na odpočet DPH. I přes tuto skutečnost však z odůvodnění rozhodnutí odvolacího orgánu jasně vyplývalo, že nepředložení jmenného seznamu zaměstnanců vedlo k závěru, že daňový subjekt své důkazní břemeno neunesl.

NSS konstatoval, že požadavek na předložení jmenných seznamů zaměstnanců byl v tomto případě zcela neopodstatněný. Předmětem plnění bylo poskytování služeb, nikoliv pracovníků. Krajský soud spolu se správcem daně opomenuli skutečnost, na kterou daňový subjekt v průběhu řízení několikrát poukazoval, a sice že pořizování či vedení takového seznamu není v praxi obvyklé. Není tedy zřejmé, proč by zrovna tento důkaz měl být stěžejní pro unesení daňového břemene daňovým subjektem. Tím spíše, pokud není vyloučeno, že se na přijatých službách podíleli i pracovníci subdodavatele, nikoliv čistě zaměstnanci dodavatele.

Již v jednom ze svých dřívějších rozsudků NSS obdobně konstatoval, že jestliže předmět plnění spočívá v poskytování služeb, tak je požadavek na předložení jmenných seznamů pracovníků dodavatelů zcela nepřiměřený. Výjimku mohou tvořit situace, kdy správce daně poskytne přesvědčivé argumenty pro takové extenzivní pojetí důkazního břemene. Názor vyslovený NSS tak lze považovat za ustálený a správci daně by ho měli v obdobných situacích respektovat.

Rozsudek je dostupný i zde:

[NSS Afs 22/2022 \(dostupné na www.nssoud.cz\)](https://www.nssoud.cz)

Rozhodnutí Nejvyššího správního soudu k prokazování přepravy zboží do Evropské unie



Dne 29. srpna 2023 vydal Nejvyšší správní soud („NSS“) zajímavý rozsudek 5 Afs 202/2021–35, který se týkal splnění podmínek pro osvobození plnění dodání zboží do jiného členského státu EU podle zákona o dani z přidané hodnoty.

Daniel Jaško, asistent daňového poradce
daniel.jasko@ekp.cz
Anh Duc Nguyen, daňový poradce
anh.nguyen@ekp.cz

Konkrétní případ se týkal sporu ohledně nedostatečného prokázání splnění podmínek pro osvobození od daně. Český dodavatel („stěžovatel“) v roce 2017 prodal 50 nových nákladních vozidel renomované logistické společnosti sídlící v Německu. Správce daně poté zkoumal, zda byly naplněny podmínky pro vykázáni prodeje jako osvobozené plnění s nárokem na odpočet.

Pro uplatnění osvobození od daně je v tomto případě potřeba splnit tři podmínky:

1. Převod práva nakládat se zbožím jako vlastník na odběratele.
2. Dodavatel je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě.
3. Zboží bylo přepraveno do jiného členského státu, a to buď dodavatelem, odběratelem nebo třetí zmocněnou osobou.

První dvě podmínky byly prokázány. Spor se týkal splnění třetí podmínky, tedy přepravy zboží do jiného členského státu.

Dle správce daně nebyla prokázána přeprava zboží i přes dostupnost velkého množství důkazních prostředků – daňové doklady, kupní smlouva uzavřená mezi dodavatelem a jeho odběratelem, předávací protokoly, prohlášení o přijetí

vozidel v Německu, protokol o ústním jednání s jednatelem, potvrzení o přiznání daně z pořízení zboží z jiného členského státu odběratelem, technické průkazy vozidel registrovaných v jiných členských státech, bankovní úhrady a prohlášení o převzetí daných vozidel. Ani na základě těchto důkazů dle správce daně stěžovatel neprokázal, že zboží bylo odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu stěžovatelem, odběratelem či jinou zmocněnou osobou. Hlavním důvodem bylo, že předložené důkazní prostředky si samy sobě rozporovaly či byly vystaveny zúčastněnými stranami či spojenými osobami.

Nejvyšší správní soud potvrdil postup správce daně s tím, že předložené doklady nelze označit za důkazy prokazující splnění podmínek pro osvobození od daně při dodání nových dopravních prostředků do jiného členského státu, neboť žádný z těchto dokladů sám o sobě neprokázal, že stěžovatel, odběratel či zmocněná osoba přepravili daná vozidla do jiného členského státu, konkrétně do Německa. Z hodnocení důkazních prostředků vyplynuly tedy natolik zásadní rozpory o tom, zda vozidla skutečně byla převezena do jiného členského státu.

Rozsudek je dostupný i zde:

[5 Afs 202/2021- 35 - html \(nssoud.cz\)](#)

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? Doplněte 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 - Listopad 2024



17. 01. 2024 	“Daňové novinky v roce 2024 po ozdravném balíčku” se snídaní		 Jan Kotala	 Jan Ted
23. 01. 2024 	Daňové kontroly – jak se připravit a jak jimi projít		 Jan Kotala	
25. 01. 2024 	Daňové novinky v roce 2024 po ozdravném balíčku		 Jalab Beran	
30. 01. 2024 	“Daňové novinky v roce 2024 po ozdravném balíčku” se snídaní		 Lukáš Eisenwert	 Jan Ted

VOX
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

