

# EKPrůvodce daněmi a účetnictvím

srpen 2023

- „ Aktualizace interpretace I-8 NÚR “
- „ Poslanecká sněmovna schválila novelu zákoníku práce “
- „ Finanční správa vydala informace k zálohám na daň z neočekávaných zisků a oblasti DAC7 “



## D A N Ě

Daňový kalendář .....	2
Novela DPH v souvislosti s novým stavebním zákonem - co bude nového? .....	3
Změna podpory penzijního spoření od ledna 2024 .....	5
Aktuality .....	6-7

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

SDEU k neplatnému právnímu jednání a nároku na odpočet DPH .....	8
Důkazní břemeno a povinnost zohlednit kontrolní zjištění u dodavatele .....	9

## V Z D Ě L Á V Á N Í

Semináře 2023 .....	10
---------------------	----



**Milí čtenáři,**

máme za sebou polovinu prázdnin a většina z nás využila možnosti vzít si po vrcholu daňové sezóny zasloužené volno, a tak jsme se mohli kochat fotkami od našich kolegů, ať už to byly fotky z pláží, z hor nebo památek. Těm, co svou dovolenou teprve čerpat budou, přejeme, aby se jim vydařila minimálně stejně tak dobře jako těm, kteří již mají dovolenou za sebou.

Dovolte mi ale ještě krátkou rekapitulaci sezóny přiznání k daním z příjmů. Dle naší evidence jsme dosud podali 244 přiznání, z nichž 73 byla přiznání fyzických osob a 171 byla přiznání právnických osob. Na podání nám ještě zbývá 68 přiznání, a to zejména z důvodu posunutého hospodářského roku u některých našich klientů.

V našich pražských kancelářích probíhá druhá fáze rekonstrukcí a my netrpělivě očekáváme moment, kdy se nově zrekonstruované a vybavené kanceláře otevrou a budeme je moci začít využívat.

Od 1. 8. 2023 rozšířil naše řady Miroslav Skopec – vítáme ho na palubě a těšíme se na společnou práci. Během srpna proběhnou v pražských kancelářích stáže pro studenty VŠ. Děkujeme všem, kdo se do organizace stáží zapojí, i těm, kdo se zúčastní společných teambuildingů.

Do zbytku léta všem přejeme mnoho slunečných dnů a nezapomenutelných zážitků.



**Lukáš Eisenwort, partner**

**Daňový kalendář****21. 8.**

splatnost paušální zálohy

**21. 8.**

měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 7/2023

**25. 8.**

daňové přiznání a splatnost daně za 7/2023

**25. 8.**

souhrnné hlášení za 7/2023

**25. 8.**

kontrolní hlášení za 7/2023

**31. 8.**

splatnost 1. splátky daně

**31. 8.**

daňové přiznání a splatnost daně k OSS – dovozní režim

**31. 8.**

odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za 7/2023

**15. 9.**

čtvrtletní záloha na daň

**20. 9.**

splatnost paušální zálohy

# Novela DPH v souvislosti s novým stavebním zákonem - co bude nového?

Novelizací stavebního zákona dojde ke změnám v zákoně o dani z přidané hodnoty. Tyto změny měly být účinné již od 1. 7. 2023, avšak došlo k posunutí účinnosti na 1. 1. 2024. Co vše se mění? Mají chystané změny významné důsledky?

Anh Duc Nguyen, daňový poradce  
anh.nguyen@ekp.cz  
Zuzana Tregnerová, daňový poradce  
zuzana.tregnerova@ekp.cz

V zákoně o dani z přidané hodnoty nastanou změny především v těchto oblastech:

- ┃ Definice bytového a rodinného domu;
- ┃ Sazba daně při poskytování stavebních a montážních prací u dokončených staveb pro bydlení či sociální bydlení dle § 48 zákona o dani z přidané hodnoty;
- ┃ Sazba daně při poskytování stavebních a montážních prací při výstavbě staveb pro sociální bydlení dle § 49 zákona o dani z přidané hodnoty;
- ┃ Dodání a nájem nemovité věci dle § 56 zákona o dani z přidané hodnoty;

## Definice bytového a rodinného domu

Novou změnou je také definice pojmů bytový dům a rodinný dům, kdy dle současného znění zákona o dani z přidané hodnoty se tyto pojmy definují dle právních předpisů upravující katastr nemovitostí, jimiž se rozumí zákon č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí, a vyhláška č. 357/2013 Sb., o katastru nemovitostí. Nově zmíněné pojmy budou definovány dle stavebního zákona, a to následovně:

┃ Bytový dům se definuje jako stavba pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy slouží bydlení.

┃ Rodinný dům se definuje jako stavba pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy slouží bydlení a která má nejvýše tři samostatné byty, nejvýše dvě nadzemní a jedno podzemní podlaží a podkroví, nebo třetí nadzemní podlaží ustoupené od vnějšího líce obvodové stěny budovy orientované k uliční čáře alespoň o 2 metry.

Nové znění definice bytového a rodinného domu bylo předmětem příspěvku č. 606/03.05.23 „**Sporná ustanovení zákona o DPH účinná od 1. 7. 2023**“, který byl probírán na Koordinačním výboru zástupci KDPČR a zástupci z GFŘ. Předkladatelé příspěvku Strnadová, Slabá a Holubová uvedly, že nová definice se nikterak od staré definice neliší, což potvrdili i zástupci z GFŘ. Zástupci GFŘ však doplnili, že stavby, které vyžadují povolení k užívání (což bytové a rodinné domy vyžadují), musí být využívány pouze k takovým účelům, které jsou vymezeny v kolaudačním rozhodnutí. Pokud by byly využívány k jiným účelům, např. rodinný dům by se pronajímal společností jako sídlo, nelze na nájemné uplatnit DPH a současně nájemce nemá právo uplatnit si nárok na odpočet.

## **Sazba daně při poskytování stavebních a montážních prací u dokončených staveb pro bydlení a sociální bydlení a při výstavbě staveb pro sociální bydlení**

Zákonodárci v souvislosti s novelou stavebního zákona do přechodných ustanovení zakotvili, že pokud budou započaty stavební nebo montážní práce na dokončených stavbách, které splňují definici staveb pro bydlení a sociální bydlení dle současného znění zákona o dani z přidané hodnoty, před dnem jeho účinnosti (tedy do 31. 12. 2023), tak po dobu následujících 2 let budou tyto služby podléhat snížené sazbě 15 %. To samé platí i při poskytování stavebních a montážních prací při výstavbě staveb pro sociální bydlení.

## **Dodání nemovité věci a nájem nemovité věci**

K dalším změnám došlo v § 56 a 56a zákona o dani z přidané hodnoty. Nově dle zákona o dani z přidané hodnoty bude možné osvobodit dodání nemovité věci po uplynutí 5 let od vydání **kolaudačního rozhodnutí**. V současném znění zákona o DPH je uvedeno sousloví „**prvního kolaudačního souhlasu**“. Dle důvodové zprávy se nejedná o věcnou změnu, ale spíše o přizpůsobení terminologie k novému stavebnímu zákonu. Nový stavební zákon stále považuje kolaudační souhlas za kolaudační rozhodnutí.

V § 56a zákona o dani z přidané hodnoty bylo v návaznosti na novou definici rodinného domu účinnou od 1. 1. 2024

upraveno i ustanovení v odstavci 3 písm. a), kdy tyto nově definované rodinné domy nelze pronajímat s DPH.

## **Zápis v katastru nebo skutečné využití nemovité věci**

Na již zmíněném koordinálním výboru byla mimo jiné probírána i otázka, zda zápisy v katastru nemovitostí budou z pohledu plátců DPH stěžejní pro jejich právní jistotu.

GFŘ uvedlo, že pokud nebude mít bytový nebo rodinný dům v katastru nemovitých věcí uveden způsob využití jako bytový nebo rodinný dům, nelze je pro účely DPH považovat za bytové či rodinné domy.

Dále GFŘ uvedlo, že daňový subjekt musí prokázat, že nemovitá věc je rodinným domem pouze v případě, pokud tato stavba není v katastru nemovitostí zapsána jako rodinný dům z důvodu, že k zápisu do katastru nemovitostí došlo v době před aplikací nového stavebního zákona (a tedy nové definici rodinného domu).

V neposlední řadě GFŘ vyslovilo, že v případě prvovýstavby je nutné vycházet z projektu, stavebního povolení apod., protože z uvedených dokumentů by mělo být patrné, zda budou splněny definice pro bytový a rodinný dům.

# Změna podpory penzijního spoření od ledna 2024

Vláda schválila novelu zákonů v souvislosti s rozvojem finančního trhu a s podporou zajištění na stáří s účinností od 1. ledna 2024. Novela navrhuje úpravy III. penzijního pilíře s cílem zvýšit atraktivitu spoření na stáří.

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

Změna parametrů se dotkne těchto oblastí:

- úprava výše státního příspěvku
- minimální doba spoření
- nový alternativní účastnický fond a dlouhodobý investiční produkt
- daňová podpora
- změna u osob s přiznaným starobním důchodem

Navržená novela zvyšuje minimální příspěvek účastníka, od kterého je poskytován státní příspěvek i maximální příspěvek účastníka, za který je poskytována maximální výše státního příspěvku. **V rozmezí 500 – 1 700 Kč bude nově státní příspěvek vždy činit přesně 20 % z úločky střadatele.**

Minimální doba spoření, po kterou bude možné prostředky vybrat bez sankce (při splnění ostatních kritérií), se prodlouží u nových smluv z dnešních 5 let na **10 let**.

V nabídce penzijních společností přibude tzv. **alternativní účastnický fond**. Půjde o nový typ fondu v doplňkovém penzijním spoření, který má být alternativou ke stávajícím účastnickým fondům. Očekává se, že poplatky a investiční strategie budou nastaveny volněji (např. investice do fondů soukromého kapitálu, nemovitostí, start-upů, ...). To by mělo umožnit dynamičtější investování mimo jiné do produktů s potenciálem vyššího výnosu.

Zcela novým produktem je tzv. **dlouhodobý investiční produkt (DIP)**, který budou s plnou daňovou podporou nabízet

banky, kampeličky, obchodníci s cennými papíry, investiční společnosti a samosprávné investiční fondy.

Daňová podpora bude upravena s ohledem na zavedení tzv. dlouhodobého investičního produktu. **Celkový limit na všechny daňově podporované produkty spoření na stáří má dle návrhu činit 48 000 Kč ročně na poplatníka** (současně platný limit činí 24 000 Kč na penzijní fondy a 24 000 Kč na životní pojištění) a 50 000 Kč ročně na jeho zaměstnavatele (částka je neměnná oproti současným podmínkám). Daňové zvýhodnění bude ve III. pilíři nadále možné čerpat na úložky přesahující částku spojenou s výplatou státního příspěvku (tzn. v současnosti se s daňovou slevou pojí úložky nad 1 000 Kč měsíčně, nově tato hranice vzroste na 1 700 Kč měsíčně).

Státní příspěvky ve III. pilíři v případě schválení novely již **nebudou** vypláceny střadatelům, kterým byl přiznán starobní důchod. Důvodem má být skutečnost, že smysl III. pilíře je dlouhodobá tvorba úspor na důchodový věk, ke které motivuje státní podpora, a nikoliv, aby byla náhradou krátkodobého spořicího produktu se státní podporou.

# Aktuality

## › Finanční správa vydala informace k zálohám na daň z neočekávaných zisků a oblasti DAC7

Kateřina Měcháčková, asistent daňového poradce  
katerina.mechackova@ekp.cz  
Lucie Jeriová, daňový poradce  
lucie.jeriova@ekp.cz

**Finanční správa koncem června 2023 vydala informaci k zálohám na daň z neočekávaných zisků. Daň z neočekávaných zisků je zálohovou daní a poplatníci, jež spadají mezi poplatníky této daně a na které se vztahuje povinnost platit zálohy na daň, měli povinnost podat oznámení o fiktivní dani z neočekávaných zisků do 3. července 2023, na což poplatníky upozornila i finanční správa. Termín splatnosti první zálohy k této dani je 15. září 2023.**

Směrnice o mezinárodní spolupráci DAC 7, jež dopadá na všechny provozovatele internetových platforem, které umožňují prodej zboží a služeb, má za cíl identifikovat subjekty generující zisky přes digitální platformy, a tím zabezpečit správné zdanění takových zisků. Internetové platformy povinně od 1. ledna 2023 sbírají data od prodejců a zároveň od nich mohou vyžadovat i součinnost, aby veškeré informace o obchodech a tržbách poskytli správci daně. Formulář oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovatelem prodejcem bude k dispozici od ledna 2024 na portálu MOJE daně. Provozovatel platformy musí k tomuto oznámení přiložit xml soubor s příslušnými informacemi týkajícími se oznamovaných prodejců. V případě nedodržení této lhůty hrozí platformám pokuta ve výši 1,5 mil. Kč a zapsání na seznam nespolupracujících platforem, z čehož mohou dále vyplývat kontroly ze strany finančního úřadu.

## › Poslanecká sněmovna schválila novelu zákoníku práce

Lukáš Jankovec, asistent daňového poradce  
lukas.jankovec@ekp.cz  
Lucie Jeriová, daňový poradce  
lucie.jeriova@ekp.cz

**Na konci června tohoto roku schválila Poslanecká sněmovna novelu zákoníku práce. Novela zákoníku práce reagující na dvě směrnice (Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1158 a 2019/1152) bude mít dopad hlavně na oblasti:**

### A) dohody mimo pracovní poměr

V oblasti dohod o provedení pracovní činnosti a dohod o provedení práce by měla být poskytnuta zaměstnanci vyšší míra ochrany. „Dohodářům“ má mimo jiné vzniknout právo na dovolenou při splnění příslušných podmínek.

### B) rozšířená informační povinnost a digitalizace dokumentů

Pandemie ukázala, že je nutné mít digitální nástroj pro digitalizaci pracovněprávních dokumentů. Nově bude možné uzavírat smlouvy se zaměstnavatelem elektronicky. Zaměstnavatelům se rozšiřuje novelou okruh informací, které musí písemně poskytnout zaměstnanci, a to nejpozději do 7 dnů od vzniku pracovního poměru.

### C) práce na dálku

Novela dává nově možnost využít formu paušální náhrady nákladů za práci na dálku, která bude pro zaměstnavatele daňově účinným nákladem, anebo se písemně dohodnout na tom, že náhrada nákladů se hradit nebude. Dosud se proplácela pouze výše doložených nákladů.

Návrh novely zákoníku práce umožňuje zaměstnancům požádat o práci na dálku a rovněž udává povinnost zaměstnavateli písemně zdůvodnit zamítnutí žádosti pracovat z domova zaměstnancům pečujícím o dítě do 9 let nebo těhotným ženám.

**Nicméně schválení návrhu novely zákoníku práce je stále v legislativním procesu, o dalším vývoji vás budeme průběžně informovat.**

# Aktuality

(pokračování)

## › Evropská komise zveřejnila návrh směrnice k jednotnému systému uplatňování srážkové daně (FASTER)

Kateřina Měcháčková, asistent daňového poradce  
katerina.mechackova@ekp.cz  
Tereza Číhová, daňový poradce  
tereza.cihova@ekp.cz

**FASTER (Faster and Safer Tax Excess Relief) je nový systém navržený EU za účelem zamezení dvojímu zdanění a zabránění zneužívání daňových předpisů v oblasti srážkové daně. Navržená účinnost směrnice je od 1. ledna 2027. Návrh má zavést rychlejší postupy pro uplatňování srážkových daní především při výplatách zisků a úroků z veřejně obchodovatelných akcií a dluhopisů.**

V současné době je postup vrácení sražené daně velmi zdlouhavý a nákladný. Investoři musí mnohdy opakovaně žádat o potvrzení daňové rezidence a vyplňovat několik formulářů, což odrazuje zejména retailové investory od přeshraničních investic. Problémem je zároveň velké riziko daňových podvodů a zneužívání daňových předpisů, což vede ke ztrátám příjmů členských států.

Evropská komise přišla s návrhem směrnice k jednotnému systému uplatňování srážkové daně. Hlavními nástroji by měly být zavedení jednotného digitálního certifikátu o daňové rezidenci a zavedení centrálního registru finančních zprostředkovatelů, kteří vystupují mezi investorem a plátcem srážkové daně (emitentem cenného papíru).

Potvrzení o daňovém rezidenství by mělo být plně digitální. Investorům vlastnícím portfolio v různých členských státech by tak stačilo zažádat o jedno potvrzení. Potvrzení by mělo být vydáno do jednoho pracovního dne od podání žádosti a platilo by po celý kalendářní rok, v němž byla žádost podána.

Centrální registr finančních zprostředkovatelů zase poskytne správci daně informace nezbytné ke kontrole nároku pro sníženou sazbu daně a dalších požadavků. Zejména velké instituce provádějící výplaty dividend a popř. úroků budou povinny se do tohoto registru zaregistrovat.

## › Aktualizace interpretace I-8 NÚR

Václav Kadleček, asistent daňového poradce  
vaclav.kadlecek@ekp.cz  
Dominika Šiplová, daňový poradce  
dominika.siplova@ekp.cz

**Dne 24. dubna 2023 schválila Národní účetní rada aktualizaci interpretace č. I-8 Sociální fond a obdobné fondy tvořené ze zisku, která se zabývá účetním stanovením vzniku nároku na zaměstnanecký benefit ve společnosti, která na pokrytí těchto benefitů tvoří sociální fond. Zároveň je v této interpretaci řešen způsob zachycení zápůjčky zaměstnancům včetně souvisejícího vykázání a prezentace v účetní závěrce.**

Původní verze interpretace umožňovala použití tzv. bilančního přístupu, kdy se vznik nároku na zaměstnanecké benefity účtoval přímo proti sociálnímu fondu. Tento přístup však vedl mimo jiné k nesrovnatelnosti údajů v účetních závěrkách společností, které tvořily sociální fond, a těch, které jej netvořily.

Dle aktualizované verze interpretace je na vznik nároku na zaměstnanecké benefity nahlíženo jako na náklad, a to bez ohledu na to, zda je k jejich krytí použit sociální fond, neboť jsou odměnou za vykonanou práci stejně jako mzda. Pokud je použit sociální fond k výplatám benefitů, sníží se jeho výše ve prospěch nerozdělených zisků minulých let nebo jiných fondů, pokud tak určí stanovy.

Opačně je tomu u zápůjček zaměstnancům ze sociálního fondu, jejichž poskytnutí není považováno za náklad, ale za pohledávku za zaměstnanci. Sociální fond se tedy v tomto případě nesnižuje, a to ani v případě vrácení zápůjčky, kdy dochází pouze k přesunu mezi analytickými účty sociálního fondu.

Na závěr připomínáme, že čerpání sociálního fondu se vykazuje v přehledu o změnách vlastního kapitálu, případně je nutné ho popsat v příloze v účetní závěrce.

# SDEU k neplatnému právnímu jednání a nároku na odpočet DPH

Soudní dvůr EU se zabýval předběžnou otázkou týkající se výkladu článku 167, čl. 168 písm. a), čl. 178 písm. a) a čl. 273 směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, zda může být nárok na odpočet daně odepřen z toho důvodu, že plnění je považováno za zdánlivé ve smyslu vnitrostátního občanského práva.

Václav Kadleček, asistent daňového poradce  
vaclav.kadlecek@ekp.cz  
Tereza Číhová, daňový poradce  
tereza.cihova@ekp.cz

## Právní rámec

Výše uvedené články směrnice, jimiž se SDEU zabýval v rámci posouzení předběžné otázky, uvádí:

Článek 167 směrnice stanoví, že nárok na odpočet daně vzniká okamžikem vzniku daňové povinnosti z odpočitatelné daně.

Článek 168 směrnice stanoví, že pokud jsou zboží a služby použity pro účely zdaněných plnění osoby povinné k dani, má tato osoba nárok ve členském státě, v němž tato plnění uskutečňuje, odpočíst od daně, kterou je povinna odvést, částku DPH, která je splatná nebo byla odvedena v tomto členském státě za zboží, jež jí bylo nebo bude dodáno, nebo za službu, jež jí byla nebo bude poskytnuta jinou osobou povinnou k dani.

Dále článek 178 směrnice stanoví, že pro uplatnění nároku na odpočet daně při dodání zboží nebo poskytnutí služby musí mít osoba povinná k dani k dispozici fakturu, jež je vystavena v souladu s ustanoveními uvedenými v hlavě XI, kapitole 3, oddíly 3 až 6 této směrnice. Tato ustanovení mimo jiné popisují, co má a nemá být obsahem faktury, předání faktur elektronickými prostředky a další opatření.

Poslední zmiňovaný článek 273 uvedené směrnice stanoví, že členské státy mohou uložit další povinnosti, které považují za nezbytné ke správnému výběru daně a k předcházení daňovým únikům, dostojí-li požadavku rovného zacházení s domácími plněními i plněními mezi členskými státy uskutečňovanými osobami povinnými k dani, a za podmínky, že tyto povinnosti nevedou při obchodu mezi členskými státy k formalitám spojeným s překračováním hranic.

## Spor

V rámci **rozsudku Soudního dvora EU ze dne 25. 5. 2023 ve věci C-114/22** bylo posuzováno plnění týkající se převodu ochranných známek. DPH z těchto plnění byla přiznána

a zaplacená. Z důvodu neplatnosti plnění dle vnitrostátního práva zpochybil polský správce nárok na odpočet DPH, který si společnost uplatnila. Dle polského občanského zákoníku bylo plnění v rozporu se zásadami společenského soužití. Spor eskaloval a v rámci kasační stížnosti byla Nejvyšším správním soudem předložena SDEU v této věci předběžná otázka. SDEU se v posuzování předběžné otázky ztotožnil se závěry polského Nejvyššího správního soudu, kdy konstatoval, že ze směrnice Rady 2006/112/ES nevyplývá, že by osoba povinná k dani mohla pozbyt nárok na odpočet DPH, která jí byla fakturována, pokud dané plnění není vsouladu s vnitrostátním občanským právem. Má se za to, že pouze neplatnost právního jednání z hlediska tohoto práva by neměla mít automaticky za následek vyloučení nároku na odpočet. Odchytky z nároku na odpočet DPH jsou přípustné pouze v případech výslovně stanovených ustanoveními směrnice Rady 2006/112/ES. Musí být na základě objektivních okolností prokázáno, že nárok na odpočet je uplatňován podvodně nebo zneužívajícím způsobem.

SDEU dále podotýká, že je třeba ověřit, zda k převodu ochranných známek ve skutečnosti opravdu došlo a zda byly dotyčné ochranné známky užívány osobou povinnou k dani pro účely jejich zdanitelných plnění. V případě, že nedojde k dodání zboží nebo poskytnutí služby, nemůže vzniknout nárok na odpočet. SDEU dále připomíná, že důkazní břemeno nese v tomto případě osoba povinná k dani, která musí být schopná předložit objektivní důkazy o skutečnosti dodání zboží nebo poskytnutí služby.

## Závěr

Samotná neplatnost právního jednání dle vnitrostátního práva nebrání možnosti uplatnit nárok na odpočet DPH za předpokladu, že dané plnění bylo skutečně poskytnuto. Nárok na odpočet DPH je odepřen z toho důvodu, že zdanitelné plnění je považováno za fiktivní nebo v případě, že je výsledkem úniku na DPH, nebo zneužití práva.

Rozsudek je dostupný i zde:

<https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Text/707468>



# Zadržování nadměrného odpočtu aneb za jakých podmínek lze vyplatit zálohu na daňovém odpočtu

Nejvyšší správní soud („NSS“) v rozsudku č. j. 9 Afs 155/2022 ze dne 31. března 2023 se zabýval situací, zda správce daně neoprávněně zadržoval nespornou část nadměrného odpočtu na dani z přidané hodnoty.

Anh Duc Nguyen, daňový poradce  
anh.nguyen@ekp.cz  
Petr Kolář, daňový poradce  
petr.kolar@ekp.cz

Daňový subjekt („stěžovatelka“) uplatnil v daňových přiznáních za období srpen až listopad 2014 nadměrný odpočet na DPH v souhrnné výši cca 94,3 mil. Kč. Správce daně zahájil daňovou kontrolu za zmíněné období s podezřením, že uplatněné nadměrné odpočty byly důsledkem zapojení stěžovatelky do karuselového podvodu na DPH.

Stěžovatelka v kasační stížnosti tvrdila, že správce daně zadržoval část nadměrného odpočtu, který nebyl předmětem daňové kontroly, což bylo zřejmé i ze správního spisu, kdy se daňová kontrola týkala pouze určitých komodit některých dodavatelů. Správce daně i přes tyto skutečnosti nikterak rozsah daňové kontroly neupravoval. NSS dal nicméně za pravdu stěžovatelce a své závěry opíral zejména o nálezy Ústavního soudu a o rozsudky Soudního dvora Evropské Unie.

Nález Ústavního soudu I. US 1251/17 uvedl, že daňový řád umožňuje prověřovat pouze takovou část plnění, o nichž existují důvodné pochybnosti, a dále nedává pravomoc správci daně zadržovat nespornou část nadměrného odpočtu, neboť zadržování nesporné části nadměrného odpočtu postrádá zákonný základ a jedná se o protiústavní zásah do práv daňového subjektu. Názor Ústavního soudu je přitom pro NSS a městské a krajské soudy závazný. Je tedy na správních soudech, aby daňovému subjektu poskytl patřičnou ochranu ústavně zaručených práv s ohledem na podmínky, při jejichž splnění je možné nespornou část nadměrného odpočtu daňovému subjektu vrátit.

Městský soud tvrdil, že je na stěžovatelce, aby v daňovém a následném řízení před soudem prokázala, že jí tvrzená část nadměrného odpočtu je skutečně nesporná. S tím se však neztotožnil NSS, neboť s ohledem na rozložení důkazního břemena v daňovém řízení je to právě správce daně, kdo má prokázat skutečnosti vyvracející věrohodnost, průkaznost, správnost či úplnost povinné evidence, účetních záznamů a jiných záznamů, listin a důkazních prostředků předložených daňovým subjektem. NSS uvedl také ideální postup při kontrole nadměrného odpočtu DPH:

Správce daně zadrží část nadměrného odpočtu včetně potenciálně nesporné části.

Daňový subjekt provede vyčíslení části nadměrného odpočtu, kterou považuje za nespornou a nedotčenou daňovou kontrolou.

Daňový subjekt požádá o vrácení nesporné části nadměrného odpočtu.

Správce daně prověří vyčíslení nesporné části nadměrného odpočtu a případně ji vrátí daňovému subjektu.

Stěžovatelka v tomto rozsudku uplatnila nárok na odpočet a svá tvrzení doložila, zatímco správce daně v rámci daňové kontroly zpochybňoval pouze část nadměrného odpočtu, ale zadržel celý uplatněný nadměrný odpočet. Aby správce daně mohl zadržet celý uplatněný nadměrný odpočet, byl povinen prokázat, že skutečnosti, které vyvracely věrohodnost, průkaznost či úplnost tvrzení a důkazních prostředků předložených stěžovatelkou, se mohly vztahovat i na tu část nadměrného odpočtu, kterou správce daně jednak nezpochybňoval a jednak neprověřoval v rámci daňové kontroly.

NSS konstatoval, že pasivita správce daně vycházela ze zavedené praxe v dané době, protože judikatura Soudního dvora EU, NSS a Ústavního soudu v té době neexistovala. Jelikož však dle Ústavního soudu byl tento postup protiústavní, nezbývalo nic jiného než závěry novější judikatury aplikovat zpětně.

Rozsudek je dostupný i zde.

<https://vyhledavac.nssoud.cz/DokumentOriginal/Html/709733>

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



  
EKP daňový a účetní poradci

## Semináře s EKP Advisory

### Září / 2023

13. 09. 2023 **Převodní ceny v ČR aktuálně a pro rok 2024**  
(přístup finanční správy a rozsah dokumentace)

 20 % sleva pro registrované odběratele EKPrůvodce.  
Sleva zde <https://www.ekp.cz/o-nas/prednasky-konference/>

  
Lukáš Eisenwort

  
Jan Kotala

20. 09. 2023 **Odměňování jednatelů a společníků firem**

 Pro mnoho firem může být těžké udržet si aktuální schopné zaměstnance a dále je motivovat, pokud dosáhli maximálního kariérního růstu v dané firmě. Co tedy udělat, aby firma tyto zaměstnance udržela?

  
Jan Tecl

19. 09. 2023 **Nejčastější chyby v účetní závěrce**

 Základní parametry při přípravě, průběhu a finalizaci účetní uzávěrky.  
Které nedostatky sleduje finanční úřad.  
Jaké procesy nastavit, případně jaké nástroje existují.

  
Jan Kotala

06. 09. 2023 **Danově a účetní aspekty pohledávek**

 Pohledávky mají svá pravidla. Na webináři se dozvíte, jaké z nich vyplívají povinnosti.

  
Jan Tecl

Více k seminářům najdete také zde: <https://www.ekp.cz/o-nas/prednasky-konference/>

**JIŽ BRZY V PRODEJI!**  
**Konference TAXForum**  
daňové a účetní novinky roku 2024  
**29. 11. 2023**



Na jakých dalších platformách nás můžete najít?



Facebook EKP



LinkedIn



Web EKP

