

EK Průvodce daněmi a účetnictvím

únor 2024

- „ Upozorňujeme na novou definici nelegální práce a změny v podmínkách agenturního zaměstnávání “
- „ Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2023 - nový pokyn finanční správy “
- „ Den uskutečnění zdanitelného plnění u dodání energií “



D A N Ě

Daňový kalendář	2
Nepeněžní zaměstnanecké benefity od 2024	3
Zaměstnanecké akciové a opční plány - zdanění a odvody	5
Aktuality	6

J U D I K A T U R A

Nabytí práva nakládat se zbožím jako vlastník pro účely DPH	8
Jednotnost osvobozeného příjmu? Rozsudek NSS k překročení 5milionové hranice pro povinné oznámení správci daně	9

V Z D Ě L Á V Á N Í

Semináře 2024	11
---------------------	----



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,

Před očima máte druhé číslo našeho EKPrůvodce s další várkou daňových a účetních informací. Bouřlivé diskuze ohledně konsolidačního balíčku se začínají uklidňovat, mnoho souvisejících otázek bylo zodpovězeno. Někaké ale stále přetrvávají a až praxe ukáže, kdo a jak které ustanovení vykládá. Zda je daný výklad správný, se bohužel dozvíme až za pár let z judikatury. Proto všem doporučujeme, je-li to možné, aplikovat v nejasných otázkách spíše defenzivní přístup, koneckonců – judikáty rádi čteme (dávají nám určitou míru výkladové jistoty), ale většina klientů nerada judikáty tvoří. Ono dojít až k poslední instanci daňového sporu bývá zdlouhavé, vyčerpávající a také poměrně nákladné.

Od února se nám tradičně začíná naplno rozvíjet daňová sezóna, a tak již pilně pracujeme na kalkulacích daní z příjmů, kterých nás letos čeká přes 300. První kalkulace máme úspěšně hotové a naši nejpilnější klienti tak již vědí, na jakou daňovou povinnost se mají připravit.

Abychom se nezabývali jenom kalkulacemi, rozhodli jsme se pro regionální rozšíření našich kanceláří, a tak otevíráme novou pobočku EKP ve Svitavách. Byť jde zatím jen o malou pobočku, věříme, že nám během pár let vyrostě a bude zdatně reprezentovat EKP v tomto regionu.



Lukáš Eisenwort, partner

Daňový kalendář

15. 02.



prohlášení poplatníka daně z příjmů FO ze závislé činnosti na 2024

20. 02.



splatnost paušální zálohy

20. 02.



měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 1/2024

26. 02.



daňové přiznání a splatnost daně za 1/2024

26. 02.



souhrnné a kontrolní hlášení za 1/2024

26. 02.



Daňové přiznání za 1/2024

29. 02.



daňové přiznání a splatnost daně k OSS - dovozní režim

29. 02.



odvod daně vybrané srážkou podle zvláštní sazby daně za 1/2024

01. 03.



podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za 2023

Nepeněžní zaměstnanecké benefity od 2024

Generální finanční ředitelství koncem roku 2023 vydalo metodickou informaci, která podrobněji vysvětluje, jak se budou od 1. ledna 2024 zdaňovat benefity a další plnění poskytovaná zaměstnancům jejich zaměstnavatelem. Tato metodická informace vycházející z nedávné novely zákona o daních z příjmů v rámci tzv. konsolidačního balíčku přináší několik klíčových změn, které mohou být pro daňové poplatníky náročně uchopitelné. V tomto článku se detailně zaměříme na hlavní aspekty této metodické informace, a to jak mohou ovlivnit jak zaměstnavatele, tak zaměstnance.

Eliška Krutská, asistent daňového poradce
eliska.krutska@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Jednou ze zdatelných změn, které představuje novela, je problematika plnění na vytváření pracovních podmínek. Novela přináší významné změny v textaci § 6 odst. 7 písm. e) zákona o daních z příjmů. Tyto změny mají za cíl lépe vystihnout rozsah plnění, která nebudou považována za příjem ze závislé činnosti, a nebudou tak podléhat zdanění. Nově je především vyžadováno odlišování plnění přispívajících k vytváření pracovních podmínek od těch, jejichž povaha spadá do kategorie benefitu souvisejícího s osobní sférou zaměstnance.

Nepeněžitě benefity zůstávají součástí souboru nových pravidel. Byl zaveden roční limit pro osvobození od daně, který pro rok 2024 činí polovinu průměrné mzdy, tedy 21 983,50 Kč. Tento limit se aplikuje na celkovou hodnotu vybraných plnění poskytovaných zaměstnavatelem zaměstnancům za dané zdaňovací období.

Mezi benefity nepodléhající limitu patří např. nepeněžní plnění vynaložená na odborný rozvoj zaměstnanců, který musí souviset s předmětem činnosti zaměstnavatele, hodnota nealkoholických nápojů poskytnutých zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti a příspěvek na penzijní nebo životní pojištění do výše 50 000 Kč za rok.

Metodická informace se zabývá například následujícími oblastmi:

- stravování obecně,
- stravování poskytované zaměstnavatelem,
- sportovní vybavení na pracovišti,
- benefitní karty,
- nepeněžní benefity poskytované z oblasti zdraví, kultury, rekreace, vzdělávání,
- akce pořádané zaměstnavatelem.

Stravování obecně

Plnění na vytváření pracovních podmínek, která nejsou předmětem daně, mohou být dle metodiky poskytnuty zaměstnancům například tyto:

- Plnění na vytváření pracovních podmínek, která nejsou předmětem daně mohou být dle metodiky poskytnuty zaměstnancům například tyto:
- Jídlo k dispozici na pracovišti, při poradách, seminářích apod. jako například drobné občerstvení, a to za podmínky, že svojí povahou nepředstavuje hlavní jídla a je poskytováno v přiměřené hodnotě.

daně (pokračování)

Stravování poskytované zaměstnavatelem

V oblasti stravování se zavádí nový jednotný pojem „příspěvek na stravování“ sjednocující různé formy poskytování stravy zaměstnancům. Nově je stanoven roční limit pro osvobození od daně aplikovaný na celkovou hodnotu všech forem příspěvků na stravování. Obecně je osvobození od daně na straně zaměstnance omezeno v úhrnu ve výši 70 % horní hranice stravného.

Sportovní vybavení a kurzy

Dalším prvkem jsou specifikace týkající se sportovního vybavení poskytovaného zaměstnancům na pracovišti. Sportovní nástroje a pomůcky by měl mít zaměstnanec k dispozici v rámci své pracovní doby. Metodická informace podrobně stanovuje, kdy se jedná o využití sportovního nářadí a vybavení k dosažení lepšího pracovního výkonu, které není předmětem daně, a naopak definuje využívání sportovního zařízení, které se započítává do limitu osvobození pro „volnočasové“ benefity.

Benefitní karty

Okamžik vzniku nepeněžního příjmu v souvislosti s benefitními kartami je podle GŘ nutně zkoumat individuálně dle konkrétní situace. Okamžik, kdy dojde ke vzniku příjmu je například připsání peněz nebo bodů na kartu, v měsíčním horizontu podle výše paušální úhrady i v momentě vlastního čerpání bodů. Novela představuje možnosti uznatelnosti většiny nákladů vynaložených na plnění s ohledem na benefitní karty.

Akce pořádané zaměstnavatelem

Důležitým bodem změn jsou akce pořádané zaměstnavatelem pro zaměstnance. Za určitých podmínek jsou tyto akce osvobozeny od daně, přičemž základní podmínkou pro osvobození od daně je, že organizace těchto událostí bude v souladu s obvyklými praktikami a bude mít přiměřenou formu a rozsah.

Ocenění nepeněžního příjmu zaměstnance

Metodická informace podrobně popisuje různé způsoby ocenění nepeněžních příjmů zaměstnance, kdy zaměstnavatelé mají více možností, jak určit srovnatelnou nezávislou cenu nepeněžního příjmu zaměstnance.

Posouzení uznatelnosti nákladů u zaměstnavatele

Metodická informace popisuje obecné principy daňové uznatelnosti nákladů na zaměstnanecké benefity a stravování u zaměstnavatele. Zvláštní pozornost je věnována případům nadlimitních volnočasových benefitů, limitu uznatelnosti nákladů do výše příjmů v případě zařízení k uspokojování potřeb zaměstnanců a nově stanovené možnosti plné daňové uznatelnosti nákladů v souvislosti s příspěvkem na stravování zaměstnanců. Třetí část metodické informace obsahuje přehlednou tabulku s benefity a náležitým režimem zdanění na obou stranách pracovně právních vztahů, tedy zaměstnance i zaměstnavatele.

Zaměstnanecké akciové a opční plány – zdanění a odvody

Prezident republiky 22. prosince 2023 podepsal novelu (konkrétně sněmovní tisk č. 474), která nabyla účinnosti od 1. ledna 2024. Novela přinesla změny v některých právních předpisech souvisejících s rozvojem finančního trhu a podporou zajištění na stáří. Tato novela také obsahovala úpravu zákona o daních z příjmů ovlivňující okamžik zdanění příjmů ze zaměstnaneckých akciových a opčních plánů. Bohužel však přináší několik nejasností, na které bylo upozorněno již dříve v prosincovém příspěvku.

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

Novela jednoznačně stanovuje okamžiky, kdy má dojít k zdanění formy nepeněžního příjmu na straně zaměstnance. Do 31. prosince 2023 se poskytnutí akcií za zvýhodněných podmínek považovalo za příjem ze závislé činnosti v okamžiku poskytnutí nebo koupě takových akcií čili tento příjem podléhal jak dani z příjmů, tak i sociálnímu a zdravotnímu pojistnému ve stejný okamžik. Nicméně nyní i přesto, že novela posunula okamžik zdanění do budoucna v případě většiny situací, stejná změna nebyla promítnuta do pojistných zákonů České republiky. Odložení okamžiku zdanění příjmů z akciových a opčních plánů většinou podléhá dani z příjmu. Pravidla pro odvody pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění zůstávají upravena „starým způsobem“ a odloženy nejsou, čímž dochází k nesouladu mezi okamžikem zdanění a okamžikem povinnosti odvodů pojistného.

Nová ustanovení se vztahují na příjmy, které zaměstnanci získají prostřednictvím akciových podílů nebo opčních práv v obchodní korporaci, která funguje jako jejich zaměstnavatel nebo je s ním spojena jako mateřská, dceřiná nebo kapitálově propojená společnost. Od 1. ledna 2024 budou tyto příjmy zdaněny v okamžiku, kdy:

- ┃ nastane odchod zaměstnance z firmy,
- ┃ jedna ze stran přestane být rezidentem,
- ┃ se uskuteční převod akcií nebo opce,
- ┃ zaměstnavatel vstoupí do likvidace,
- ┃ se uplatní opce,
- ┃ dojde k výměně podílu, u kterého nastane změna jmenovité hodnoty - nejpozději po uplynutí 10 let od nabytí benefitu.

Podle informací poskytnutých Ministerstvem financí pojem „zaměstnavatel“ obsáhl ve smyslu zákona o daních z příjmů jak právníckého, tak i ekonomického zaměstnavatele.

V situaci zahraničních pracovníků vyslaných pracovat v České republice pro českého ekonomického zaměstnavatele by tak mohl vzniknout okamžik zdanění příjmů ze zaměstnaneckých akciových nebo opčních plánů při ukončení vyslání zaměstnance.

Pro mnohé zaměstnavatele, kteří jsou povinni odvádět zálohy na daň a pojistné z těchto příjmů, přináší nová situace zvýšenou administrativní náročnost. Nyní může nastat situace, že okamžik odvodů záloh na daň a pojistného obvykle prováděný současně, se časově neshoduje. Je důležité upozornit na to, že plátce má povinnost pro účely odvodů uvést potřebné detaily o odloženém odvodu záloh na daň na mzdovém listě, což umožní splnit tuto povinnost v následujícím období. Vzhledem k právním skutečnostem, kdy je plnění považováno za poskytnuté v okamžiku převodu podílu na zaměstnance nebo uplatnění nepřevoditelné opce, jsou podle pojistných zákonů splněny podmínky pro zúčtování zdanitelného příjmu ze závislé činnosti zaměstnanci. V daném měsíci by mělo dojít k odpovídajícím odvodům pojistného na sociální zabezpečení a zdravotního pojištění v České republice.

Další aspekt se věnuje problematice opčních práv. Ministerstvo financí potvrzuje, že ustanovení, které odkládá zdanění až do doby uplatnění opce, se týká pouze opcí, které jsou převoditelné (v praxi využívané v zaměstnaneckých motivačních programech velmi málo). V případě „běžných“ zaměstnaneckých opčních programů by mělo podle Ministerstva financí dojít k odkladu okamžiku zdanění za obdobných podmínek, jako v případě akciových plánů zmíněných výše.

V blízké budoucnosti můžeme očekávat společné vyjádření Ministerstva financí, Ministerstva práce a sociálních věcí a Ministerstva zdravotnictví ke změnám, které zajistí odložení povinnosti odvodů pojistného v návaznosti na okamžik zdanění. O změnách, které by měly být zahrnuty v dalších novelách zákonů o pojistném, vás budeme postupně informovat.

Aktuality

› Upozorňujeme na novou definici nelegální práce a změny v podmínkách agenturního zaměstnávání

Martin Strnad, asistent daňového poradce
martin.strnad@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Od 1. ledna 2024 nabyla účinnost novela zákona o zaměstnanosti, která obsahuje změny v oblasti zaměstnanosti a pravidel pro činnost agentur práce. Novela na sebe strhla pozornost zejména kontroverzní změnou definice nelegální práce, která nakonec byla do zákona zahrnuta i přes značnou kritiku od odborné veřejnosti.

Před účinností této změny posuzovala inspekce práce při kontrole nelegální práce, zda závislá práce probíhá po delší dobu mimo standardní pracovněprávní vztah. Doložení, že konkrétní zaměstnanec vykonával závislou práci i v jiné dny než v den kontroly, bylo pro kontrolní orgány často obtížné. Novela má usnadnit odhalování rozšířeného nelegálního „švarcsystému“ tím, že již nebude rozhodujícím faktorem parametr soustavnosti práce. Stávající judikatura Nejvyššího správního soudu s tím zcela nesouhlasí, jelikož podle ní nelze při absenci soustavnosti pracovního výkonu hovořit o nadřizenosti a podřízenosti zaměstnanci, avšak stále budou muset kontrolní orgány tento znak prokazovat. I z tohoto důvodu není zatím jasné, jak budou kontroly nelegální práce probíhat, což může indikovat, že dopadu do praxe budou výraznější. Trestání nelegální práce se rovněž dočká zpřísnění, nově budou moci orgány činné v trestním řízení uložit i zákaz činnosti, a to až na 2 roky.

Nový zákon o agenturách práce přináší klíčové změny s cílem zvýšit efektivitu a ochranu zaměstnanců. Agentury budou muset prokázat, že fyzické osoby nebo odborní garanti právnických osob získali praxi (minimálně 20 hodin týdně) v posledních deseti letech před podáním žádosti o povolení. Kauce pro agentury se zvyšuje z 500 000 Kč na 1 000 000 Kč, kdy tento rozdíl musí agentury doplatit do konce března. Pro udělení povolení bude nově nutná bezdlužnost a absence přestupků v posledních třech letech. Úřady budou mít nově pravomoc odebrat licenci agenturám pouze na základě závažného porušení zákona o zaměstnanosti. Agentury budou též

povinny pravidelně sdělovat údaje o počtech zaměstnanců u jednotlivých subjektů a odvětví. Kompetence vydávání licencí ke zprostředkování zaměstnání přechází z Generálního ředitelství Úřadu práce na MPSV.

› Nové limity Intrastat od 2024 a další změny

Filip Teplý, asistent daňového poradce
filip.teply@ekp.cz
Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

K 1. 1. 2024 byly změněny limity pro povinné vykazování hlášení Intrastat, nově vznikla možnost podání zjednodušeného hlášení a došlo ke změně prahu pro podání měsíčního hlášení.

Navýšení limitů: Dle nařízení vlády platí od 1. 1. 2024 nové limity pro povinné vykazování hlášení Intrastat. Práh byl stanoven na 15 milionů Kč oproti dřívějším 12 milionům Kč.

Zjednodušené hlášení: Zpravodajská jednotka, splňující další podmínky, má možnost podat tzv. zjednodušené hlášení. Pro detailní informace ohledně zjednodušeného hlášení pro rok 2024 klikněte [ZDE](#).

Měsíční hlášení: Po dosažení hodnoty prahu 30 milionů Kč vzniká povinnost podávat měsíční hlášení (předchozí hranice byla 20 milionů Kč).

Licence a kódy: Další změny se týkají vykazování licencí při dovozu a vývozu softwaru a použití kódu povahy transakce u prodeje zboží na dálku.

Aktuality *(pokračování)*

› Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2023 – nový pokyn finanční správy

Filip Teplý, asistent daňového poradce
filip.teply@ekp.cz
Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

Generální finanční ředitelství vydalo pokyn č. GFŘ-D-63 týkající se stanovení jednotných kurzů na zdaňovací období 2023 pro poplatníky, kteří nevedou účetnictví.

V souladu se zákonem o daních z příjmů, ve znění účinném do 31. 12. 2023, si poplatníci mohou při přepočtu příjmů nebo výdajů v cizí měně (až na výjimky) zvolit, zda použijí kurz určený dle účetních pravidel nebo právě tento jednotný kurz.

Pokud by poplatník chtěl použít jednotný kurz pro měnu, která není uvedena v kurzovním lístku ČNB, pak se přepočet provede přes třetí měnu, kterou si mezi sebou poplatníci dohodnou, případně lze využít služeb znalců se specializací na devizovou problematiku.

Níže uvádíme jednotné kurzy nejpoužívanějších měn:

23,97 Kč/EUR

22,14 Kč/USD

› Aktualizovaná příručka Intrastat pro 2024 - nově včetně informací týkající se převodních cen

Filip Teplý, asistent daňového poradce
filip.teply@ekp.cz
Zuzana Tregnerová, daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

Český statistický úřad publikoval (stejně jako v předešlých letech) aktualizovanou verzi příručky týkající se podávání hlášení do systému Intrastat. Nová verze příručky se zabývá i převodními cenami, což byla oblast, která dříve v příručce obsažena nebyla. Nově je zde uvedeno, že „zpětné úpravy cen mezi centrálním podnikatelem a výrobními nebo prodejními jednotkami ve skupině prováděné pomocí dobropisů či

vrubopisů na základě rozdílu mezi předpokládaným ziskem (se zahrnutím ziskové marže) a dosaženým ziskem prováděné zpravidla na konci kalendářního čtvrtletí jedinou částkou se do Intrastatu nepromítají.“

Aktuální verze příručky pro rok 2024 je dostupná [ZDE](#).

› Den uskutečnění zdanitelného plnění u dodání energií

Martin Strnad, asistent daňového poradce
martin.strnad@ekp.cz
Jan Tecl, daňový poradce a partner
jan.tecl@ekp.cz

Od 1. ledna 2024 dochází ke změně při stanovení dne uskutečnění zdanitelného plnění při dodání energií, která vyplývá z novelizace energetického zákona č. 469/2023 Sb.

Do konce roku 2023 se při dodání energií (teplo, chlad, elektřina, plyn, odstranění odpadních vod a telekomunikační služby) vycházelo ze skutečnosti, že den uskutečnění zdanitelného plnění se kryl s dnem odečtu z měřicího zařízení nebo s dnem zjištění skutečné spotřeby.

Den uskutečnění zdanitelného plnění se od roku 2024 stanoví nejdříve dnem vyhotovení dokladu o vyúčtování při dodání elektřiny, plynu, tepla, chladu, sdílení elektřiny, poskytnutí služby v elektroenergetice, plynárenské služby či jiné služby poskytované dle podmínek energetického zákona (případně nejpozději uplynutím lhůty pro poskytnutí takového vyúčtování dle energetického zákona), nebo dnem zjištění skutečné spotřeby, pokud neexistuje zákonem stanovená povinnost poskytovat vyúčtování.

Tato novinka tak bude platit primárně pro producenty a obchodníky s plynem a elektřinou (ti musí mít licenci) a dále na dodavatele tepla (ti v mnoha případech nemusí mít licenci dle energetického zákona).

U dodání vody či odstranění odpadních vod považujeme zdanitelné plnění za uskutečnění dnem zjištění skutečné spotřeby.

Nabytí práva nakládat se zbožím jako vlastník pro účely DPH

Nejvyšší správní soud („NSS“) se dne 20. října 2023 zabýval v rozsudku č. j. 5 Afs 205/2022-39 („rozsudek“) otázkou, kdy dochází k nabytí práva nakládat se zbožím jako vlastník. Úvodem je třeba připomenout, že tento okamžik se může lišit z pohledu obchodního práva a z pohledu DPH. Převod práva nakládat se zbožím jako vlastník znamená, že strana, na niž je toto právo převedeno, má možnost činit rozhodnutí, která mohou ovlivnit právní situaci zboží, zejména rozhodnutí o jeho prodeji.

Vojtěch Bouřil, asistent daňového poradce
vojtech.bouril@ekp.cz
Jan Tecl, daňový poradce a partner
jan.tecl@ekp.cz

Podstatou sporu bylo správné přiřazení dopravy a určení okamžiku dodání zboží u pořízení oleje od švýcarské společnosti a jeho následném dodání do Itálie. Daňový subjekt vystupoval v roli prostředníka, kdy olej, který byl nakoupen v Německu, přeprodal dále do Itálie. Ze smluvní dokumentace přitom vyplývalo, že si daňový subjekt měl uvedené zboží převzít Německu a také na něj mělo přejít nebezpečí škody na věci. Daňový subjekt tak považoval nákup zboží od dodavatele v Německu za lokální dodání zboží, následný prodej do Itálie pak jako dodání zboží do jiného členského státu, které je podle zákona o DPH osvobozeno s nárokem na odpočet daně. Dle názoru správce daně však k okamžiku převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník došlo až na území Itálie, proto byl daňový subjekt povinen přiznat a zaplatit DPH v České republice.

Spor se nejdříve dostal ke Krajskému soudu v Brně („KS“), který se závěry správce daně nesouhlasil a postavil se na stranu daňového subjektu. Dle KS nemohlo k okamžiku převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník dojít na území Itálie, neboť daňový subjekt fakticky se zbožím nenakládal ani nakládat nechtěl. Správce daně se proti rozhodnutí KS bránil kasační stížností u NSS. Ten se k dané věci vyjádřil následovně.

NSS připomenul, že se řetězovému obchodu věnuje judikatura Soudního dvora Evropské unie („SDEU“) a NSS, která jím rozumí sled transakcí, při kterých je zboží přepravováno několika subjekty mezi sebou. Je-li dodání zboží spojeno pouze s jedním odesláním nebo přepravou mezi těmito subjekty, může být přeprava zboží přičtena pouze jedné transakci a pouze tato transakce může být osvobozena od

DPH. Důležité také je, že definice „převod práva nakládat se zbožím jako vlastník“ nevyžaduje fyzické držení předmětného zboží, nýbrž jde skutečně o možnost činit rozhodnutí o osudu zboží. Vždy je tedy podle NSS nutné zkoumat všechny okolnosti daného v případě.

V projednávané věci NSS shrnul, že ze shromážděných podkladů vyplývá, že odesílatelem zboží byla dodavatelská společnost, nikoliv daňový subjekt. Daňový subjekt v rámci dodání do Itálie vystupoval pouze v roli příjemce, dle závěrů soudu to byl tedy pouze dodavatel v Německu, kdo mohl ovlivnit osud zboží v průběhu přepravy. Právo nakládat se zbožím přešlo na daňový subjekt až v okamžiku, kdy bylo zboží dodáno do Itálie. NSS tak dal za pravdu správci daně, daňový subjekt tedy neměl nárok na osvobození od DPH.

Co si vzít z tohoto rozhodnutí pro praxi společností? V případě složitějších transakcí a zapojení jiných členských států EU (ať už vzhledem k lokaci zboží nebo zapojených subjektů) je vhodné posoudit především DPH dopady, aby nemohlo dojít k doměření DPH ze strany správce daně.

Rozsudek je dostupný i zde:

<https://www.zakonyprolidi.cz/judikat/nsscr/5-afs-205-2022-39>

Jednotnost osvobozeného příjmu? Rozsudek NSS k překročení 5milionové hranice pro povinné oznámení správci daně.

Dne 3. října 2023 Nejvyšší správní soud („NSS“) vydal rozsudek 8 Afs 370/2021–43, který se týká jednotnosti osvobozeného příjmu a jeho možného překročení 5milionové hranice, čímž vzniká povinnost oznámení správci daně.

Daniël Jaško, asistent daňového poradce
daniel.jasko@ekp.cz
Tomáš Vrána, daňový poradce
tomas.vrana@ekp.cz

Jednalo se o případ, kdy na žalobkyni byly bezplatně převedeny podílové listy od jejího manžela v celkové hodnotě 15 milionů korun. Tyto podílové listy byly bankou převedeny na základě 12 příkazů ve stejný den. Žalobkyně nepodala oznámení o osvobozených příjmech správci daně. Ten ji později vyzval k podání oznámení na základě jeho vyhledávací činnosti a podle zákona o daních z příjmu doměřil pokutu ve výši 10 % z neoznámeného příjmu. Správce daně došel k závěru, že žalobkyně převodem podílových listů obdržela příjem v souhrnné hodnotě vyšší než 5 milionů korun, a proto jí oznamovací povinnost vznikla. Ačkoli se jednalo o více odlišných podílových listů, jejich převod se uskutečnil v jeden den a od jedné osoby.

Uvedenou situaci posuzoval nejdříve krajský soud. Krajský soud uvedl, že nelze bez dalšího sčítat více příjmů a teprve u takovéto částky posuzovat, zdali přesáhla uvedený limit, přičemž soud poukázal na znění zákona, který obsahuje pojem příjem v jednotném čísle. Jednotlivý příjem je dle soudu každé přijaté plnění v podobě peněžní, nepeněžní, popřípadě i v podobě finančně ocenitelné výhody. Krajský soud uvedl, že v tomto konkrétním případě správce daně neuvedl nic, co by nasvědčovalo účelovosti transakce pro

obejití oznamovací povinnosti. Skutečnosti, že k převodu došlo v jeden den a od jedné osoby, dle krajského soudu nepostačují k závěru o jednotlivém příjmu. Žalobkyně obdržela 12 podílových listů s odlišnými identifikačními čísly ISIN a nešlo tedy dovodit, že by převod souboru podílových listů představoval jednotný příjem, a neplatí tak, že u jednotlivých příjmů došlo k překročení zákonného limitu pro oznámení.

Proti tomuto rozsudku se správce daně bránil u NSS. Správce daně v kasační stížnosti poukázal na to, že zákon o daních z příjmu neobsahuje žádnou obecnou definici pojmu „příjem“ neobsahuje, a uvedl, že kritérii k jednotnosti posouzení příjmu jsou okolnosti časového hlediska, totožnost subjektů a skutečnosti týkající se stran samotné úhrady – zda se jednalo o jednu či vícero úhrad, nebo zda případně šlo o splátky. V posuzovaném případě byla provedena jedna úhrada a příkazy k zápisu převodu podílových listů byly bankou převzaty naráz téhož dne a následující den byly připsány společně na účet žalobkyně, nedošlo tak k přijetí podílových listů jednotlivě, ale společně jako celek. Bylo tedy splněno časové kritérium a také totožnost subjektů byla shodná.

judikatura *(pokračování)*

NSS se při posouzení případu postavil na stranu správce daně a poukázal na skutečnost, že dar mezi manžely spočíval v převodu majetku v hodnotě 15 milionů korun. Převedený majetek měl sice formu 12 podílových listů, nicméně převod všech podílových listů byl dle NSS propojen objektivní a subjektivní jednotou.

Subjektivní jednota spočívala ve společném účelu daru v podobě podílových listů, tedy k převodu celého předmětného majetku na manželku, dále ve stejnosti subjektů, tedy dárce a obdarovaného, a rovněž v načasování převodu předmětných příjmů v jeden den.

Objektivní jednota byla patrná ze společného právního dokumentu, kterým byla jedna darovací smlouva.

Z hlediska posouzení transakce není důležité použití různých ISIN čísel pro oddělení jednotlivých příjmů. Jedná se totiž pouze o evidenční čísla podílových listů pro jejich identifikaci na finančním trhu. Výklad krajského soudu je dle NSS proti smyslu zákona, který mimo jiné nastavuje opatření vedoucí k větší transparentnosti majetkových transakcí v boji proti daňovým únikům.

NSS tedy došel k závěru, že bezúplatný převod několika podílových listů učiněný na základě jednoho právního titulu, v jeden čas, mezi stejnými osobami a se stejným záměrem představuje jednorázový souhrnný převod majetku. Zvýšení majetku na straně obdarovaného představuje jeho příjem,

který je od daně osvobozený, a to ve výši všech takto převedených podílových listů. Dle rozhodnutí NSS v tomto případě vznikla povinnost oznámit osvobozený příjem správci daně.

Rozsudek je dostupný i zde:

<https://www.zakonyprolidi.cz/judikat/nsscr/8-afs-370-2021-43>



ACCA Tax update 2024 in the Czech Republic
 organized in partnership with **EKP Advisory**
 27. 2. 2024, 17:00
 Hotel Eurostars Thalia



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 - Únor/Březen 2024



<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 10px;">27. 02. 2024</div> <div style="font-size: 0.8em; margin-right: 10px;">NEBLAG LAW OFFICES</div> <div style="flex-grow: 1;"> <p>Digitalizace a automatizace finanční účtárny podniků</p> </div> <div style="margin-left: 10px;">  </div> </div>	<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 10px;"> <small>Jan Kotala</small></div> </div>
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 10px;">29. 02. 2024</div> <div style="font-size: 0.8em; margin-right: 10px;">KAPKA CZ</div> <div style="flex-grow: 1;"> <p>Daňové kontroly – jak se připravit a jak jimi projít</p> </div> <div style="margin-left: 10px;">  </div> </div>	<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 10px;"> <small>Jan Kotala</small></div> <div style="margin-bottom: 10px;"> <small>Zuzana Třegnerová</small></div> </div>
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 10px;">01. 03. 2024</div> <div style="font-size: 1.2em; margin-right: 10px; font-weight: bold;">VOX</div> <div style="flex-grow: 1;"> <p>Náklady na marketing z daňového a účetního pohledu</p> </div> <div style="margin-left: 10px;">  </div> </div>	<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 10px;"> <small>Petr Kalář</small></div> <div style="margin-bottom: 10px;"> <small>Michal Šlorbíš</small></div> </div>
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 10px;">05. 03. 2024</div> <div style="font-size: 1.2em; margin-right: 10px; font-weight: bold;">VOX</div> <div style="flex-grow: 1;"> <p>Daně a účetnictví u developerů a vlastníků nemovitostí aktuálně a pro rok 2024</p> </div> <div style="margin-left: 10px;">  </div> </div>	<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 10px;"> <small>Jan Kotala</small></div> <div style="margin-bottom: 10px;"> <small>Jan Tecl</small></div> </div>
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 10px;">19. 03. 2024</div> <div style="font-size: 0.8em; margin-right: 10px; color: white; background-color: #ff4500; padding: 2px;">PP</div> <div style="font-size: 0.8em; margin-right: 10px;">Daně pro lidi</div> <div style="flex-grow: 1;"> <p>Opravy chyb v daních a účetnictví</p> </div> <div style="margin-left: 10px;">  </div> </div>	<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 10px;"> <small>Jan Tecl</small></div> </div>
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 10px;">27. 03. 2024</div> <div style="font-size: 0.8em; margin-right: 10px;">EKP Advisory</div> <div style="flex-grow: 1;"> <p>Převodní ceny</p> </div> <div style="margin-left: 10px;">  </div> </div>	<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 10px;"> <small>Lukas Eisenwart</small></div> </div>

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

