

# Rödl & Partner

## NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:  
červen  
2020

Informace o právu, daních a ekonomice  
v České republice

[www.roedl.com/cz](http://www.roedl.com/cz)



Právnická firma  
roku 2012–2019



### Obsah:

---

#### → Právo aktuálně

- Musí zaměstnavatel tolerovat absenci zaměstnance i po otevření škol?
  - Další legislativní zmírnění dopadu koronaviru pro zaměstnavatele
- 

#### → Daně aktuálně

- Daň z nabytí nemovitých věcí zrušena
  - Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nově se Senegalem, Botswanou a Bangladéšem
  - Rozsudek Soudního dvoru Evropské unie z českého prostředí
  - Daňové úlevy jako podpora státu elektromobilitě
  - Nová oznamovací povinnost přeshraničních uspořádání
  - Novela daňového řádu na podruhé
  - Konečná pro prodlužování promlčecí lhůty v důsledku řetězení daňových ztrát
- 

#### → Rödl & Partner Intern

- Noví associate partneři a senior associate

## → Právo aktuálně

### Musí zaměstnavatel tolerovat absenci zaměstnance i po otevření škol?

První nápor ohrožení nákazou COVID-19 je za námi a většina mimořádných opatření se postupně rozvolňuje. Pro zaměstnavatele ovšem kritické období ještě zdaleka nekončí. Pandemie koronaviru má na zaměstnavatele celou řadu dopadů, z nichž tentokrát vybíráme problematiku zaměstnanců, kteří nemohou pracovat kvůli péči o své děti. Musí zaměstnavatel nepřítomnost těchto zaměstnanců omluvit za situace, kdy již došlo k částečnému otevření škol a školek?

František Geršl, Martina Pumprlová  
Rödl & Partner Brno

Ze zákona obecně platí, že zaměstnavatel je povinen omluvit absenci zaměstnance, který pečuje o dítě mladší 10 let z důvodu uzavření školského zařízení v souvislosti s mimořádnými opatřeními při epidemii nebo jinou nepředvídanou událostí. Tato péče je takzvanou překážkou v práci na straně zaměstnance. Za dobu trvání této překážky v práci na straně zaměstnance není zaměstnanci poskytována mzda ani její náhrada. Zaměstnanec však může mít v této souvislosti nárok na speciální dávku nemocenského pojištění – takzvané ošetřovné. Neplatí však, že nárok na ošetřovné automaticky zakládá překážku v práci a naopak.

V souvislosti s pandemií a za účelem zmírnění jejích dopadů byl přijat zvláštní zákon, který dočasně upravuje podmínky vzniku nároku na ošetřovné. Na ošetřovné tak mají v souvislosti s mimořádnými opatřeními nárok také osoby pe-

leží za péči o dítě do 13 let, dle zákoníku práce je omluvitelnou překážkou v práci péče o dítě nejvýše do 10 let. Vystává proto otázka, jak tento nesoulad posoudit.

Domníváme se, že jako překážka v práci se bude posuzovat i péče o dítě ve věku od 10 do 13 let v případech, kdy je školské zařízení, které toto dítě navštěvuje, uzavřeno v souvislosti s protiepidemickými opatřeními. K takovému závěru je nutné dojít jak s ohledem na zásady pracovního práva, tak vzhledem ke smyslu a účelu zákonné úpravy, kterými je poskytnutí vyšší sociální jistoty zaměstnancům při těchto mimořádných okolnostech.

Parlament nyní schválil další úpravu pravidel pro poskytování ošetřovného pro období zpětně od 1. května 2020. Ošetřovné se podle ní má poskytovat zaměstnancům i v případě, že bude školské zařízení dítěte již v provozu, avšak zaměstnanec dítě do tohoto zařízení neumístí s ohledem na možnost zdravotního ohrožení dítěte či osob žijících s ním v jedné domácnosti nebo z jiných obdobně vážných důvodů. Za jiný vážný důvod se podle zákona považuje zejména výrazné omezení kapacity nebo provozní doby zařízení pro děti nebo školy nebo nastavení omezujících režimových opatření v těchto zařízeních zavedených v souvislosti s výskytem epidemie koronaviru.

Ve smyslu této regulace bude tedy dle našeho názoru nutné posuzovat jako překážku v práci na straně zaměstnance rovněž péči o dítě, které nedovršilo 13 let a které ještě rodiče dobrovolně do již otevřené školy či školky neposílají.

Je zde však ještě jedna důležitá pracovní právní souvislost. Dle zákoníku práce nesmí zaměstnavatel (s určitými výjimkami) dát výpověď zaměstnanci v době, kdy pečuje o dítě mladší než 10 let z důvodů stanovených zákonem o nemocenském pojištění. Jedná se o takzvanou ochrannou dobu. Pokud by zaměstnanci byla dána výpo-

**OŠETŘOVNÉ MŮŽE NÁLEŽET  
A NEPŘÍTOMNOST ZAMĚSTNANCE BUDE  
NUTNĚ OMLUVIT I PO (ČÁSTEČNĚM)  
OTEVŘENÍ ŠKOL A ŠKOLEK.**

čující o dítě, kterému již 10 let bylo a které ještě nedovršilo 13 let. Zároveň byla prodloužena původní doba poskytování ošetřovného z původních 9 nebo 16 dnů po celou dobu uzavření školy či školky. Právní úprava překážek na straně zaměstnance však přizpůsobena nebyla.

Tento zákon tak na jedné straně změnil kritéria pro přiznávání ošetřovného, neupravil však pracovní právní souvislosti: zatímco ošetřovné ná-

V OCHRANNÉ DOBĚ LZE SE ZAMĚSTNANCEM UKONČIT PRACOVNÍ POMĚR NAPŘÍKLAD DOHODOU ČI VÝPOVĚDÍ ZE STRANY ZAMĚSTNANCE.

věď i přes uvedený zákaz, bude neplatná. Ostatní možnosti skončení pracovního poměru (například dohoda či výpověď ze strany zaměstnance) jsou i v ochranné době přípustné.

V tomto případě úprava zákoníku práce přímo odkazuje na podmínky stanovené zákonem o nemocenském pojištění. Přestože zákoník práce výslovně uvádí věk 10 let, jsme toho názoru, že za ochrannou dobu je nutno považovat rovněž dobu péče o dítě mezi 10. a 13. rokem věku, pokud je školské zařízení, které zaměstnancovo dítě navštěvuje, uzavřeno a zaměstnanec má za tuto dobu nárok ošetrovné, případně pokud je školské zařízení již v provozu, ale zaměstnanec do něj své dítě neumístí z výše uvedených vážných důvodů.

Na otázku uvedenou v nadpisu tohoto článku lze tedy odpovědět takto: pokud zaměstnanec i přes (částečné) otevření škol či školek nebude z důvodu péče o dítě do 13 let konat práci, je zaměstnavatel povinen tuto absenci v práci omluvit jako překážku v práci na straně zaměstnance. Pokud zároveň zaměstnanec z tohoto důvodu pobírá (může pobírat) ošetrovné, není dle našeho názoru přípustné dát zaměstnanci (až na výjimky) výpo-

věď, neboť se jedná o takzvanou ochrannou dobu. Výše uvedené skutečnosti se týkají pracovního poměru uzavřeného na základě pracovní smlouvy, na dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr se tato úprava nevztahuje.

V souvislosti s dynamickým vývojem právních předpisů upozorňujeme na skutečnost, že článek je sepsán k datu 22. května 2020 a autoři tak nemohou vyloučit ani předjímat případné další pozdější změny právních předpisů.

## KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE



JUDr. František Geršl  
advokát  
Associate Partner  
T +420 530 300 570  
[frantisek.gersl@roedl.com](mailto:frantisek.gersl@roedl.com)



JUDr. Martina Pumprlová  
advokátka  
T +420 530 300 570  
[martina.pumprlova@roedl.com](mailto:martina.pumprlova@roedl.com)

→ Právo aktuálně

## Další legislativní zmírnění dopadu koronaviru pro zaměstnavatele

Prominutí 80 procent penále z opožděné platby pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti je dalším legislativním zmírněním dopadu koronaviru pro zaměstnavatele.

Parlament schválil návrh zákona o dočasném snížení penále z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Pokud zaměstnavatel jako poplatník nezaplatí včas pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti za kalendářní měsíce květen 2020 až červenec 2020 a dluh vzniklý z tohoto důvodu uhradí nejpozději do 20. října 2020,

sníží se penále stanovené z tohoto dluhu o 80 procent.

Podmínkou je, že zaměstnavatel odvede část pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti připadající na zaměstnance.

## KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE

František Geršl  
[frantisek.gersl@roedl.com](mailto:frantisek.gersl@roedl.com)

Martina Pumprlová  
[martina.pumprlova@roedl.com](mailto:martina.pumprlova@roedl.com)

## → Daně aktuálně

### Daň z nabytí nemovitých věcí zrušena

Dne 30. dubna 2020 vláda ČR odhlasovala zrušení daně z nabytí nemovitých věcí. Nyní jsou na radě poslanci a senátoři a zdá se, že zrušení daně má tentokrát šanci na úspěch.

Petr Koubovský  
Rödl & Partner Praha

Daň z nabytí nemovitých věcí standardně vynášela státní kase každý rok až 14 miliard korun. Samotný návrh novely s sebou přináší tři zásadní změny:

- zpětné zrušení daně z nabytí nemovitých věcí;
- zrušení možnosti odpočtu úroků z nových hypoték a dalších úvěrů na bydlení od základu daně z příjmů fyzických osob;
- prodloužení takzvaného časového testu pro příjmy z prodeje nemovitých věcí neurčených k vlastnímu bydlení z 5 na 10 let.

Dle vyjádření ministryně financí Aleny Schillerové by mělo zrušení daně z nabytí z dlouhodobého hlediska zlepšit dostupnost bydlení ve vlastním pro mladé lidi, kterým v okamžiku po nákupu domu či bytu zbude více peněz v hotovosti, oproti stavu, kdy finanční prostředky získávali prostřednictvím uplatněných odpočtů úroků z nových hypoték a dalších úvěrů na bydlení v následujících letech.

Zrušení daně by mělo platit zpětně, což znamená, že daň by už nemuseli hradit kupující, kteří dokončili vklad do katastru nemovitostí v prosinci 2019 (nebo později) a do 31. března měli daň zaplatit. Pokud již byla přesto uhrazena, budou peníze kupujícím vráceny.

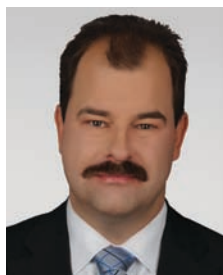
Oproti původním návrhům, které počítaly s okamžitým zrušením možnosti odpočtu úroků z nových hypoték a dalších úvěrů na bydlení, schválený návrh počítá s posunutím termínu. Da-

ňovým poplatníkům tedy i nadále zůstane možnost odečtu úroků z hypotečních úvěrů uzavřených až do konce roku 2021. Do této doby tedy budou kupci nemovitých věcí využívat obě výhody – nulovou daň i případné odpočty z úroků.

Zároveň se díky návrhu prodlužuje z 5 na 10 let takzvaný časový test pro příjmy z prodeje nemovitých věcí neurčených k vlastnímu bydlení, přičemž tato změna má být účinná až pro nemovitosti nabyté po 1. lednu 2021. Cílem tohoto opatření je omezit prostor pro spekulanty na realitním trhu. Většina developerů a realitních firem označuje tento krok – zrušení daně z nabytí nemovitých věcí – za správný. Není zcela jisté, zda konec daně může nějak rozhýbat současný realitní trh, obzvláště v ekonomické krizi, kdy se lidé i firmy ocitají ve finanční nouzi a nákup nemovitostí budou odkládat. Opak může být ale pravdou, neboť trh by se tím opravdu rozhýbat mohl, zejména s ohledem na uvedené výhody.

Pro zodpovězení jakýchkoliv souvisejících otázek jsme Vám velmi rádi nápomocni.

#### KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE



Petr Koubovský  
daňový poradce  
Associate Partner  
T +420 236 163 246  
[petr.koubovsky@roedl.com](mailto:petr.koubovsky@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Smlouvy o zamezení dvojího zdanění nově se Senegalem, Botswanou a Bangladéšem

Zástupci horní komory Parlamentu České republiky vyjádřili svůj souhlas s ratifikací několika nových smluv o zamezení dvojího zdanění. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění (SZDZ) mají zcela zásadní dopad na hospodářské a obchodní vztahy každé otevřené ekonomiky.

Česká republika má v současnosti uzavřeno 88 platných SZDZ s téměř 90 jurisdikcemi. Senátoři ve snaze o rozšíření dosavadního seznamu v nedávné době souhlasili s ratifikací dalších tří SZDZ, konkrétně se Senegalem, Botswanou a Bangladéšem. Hlavní informace z jednotlivých smluv uvádíme v tabulce níže:

SMLUVNÍ STÁT	VZNIK STÁLÉ PROVOZOVNY		MAXIMÁLNÍ SAZBA DANĚ VE STÁTĚ ZDROJE		
	Stavebně montážní projekt	Službová stálá provozovna	Dividendy	Úroky	Licenční poplatky
Senegal	> 9 měsíců	> 6 měsíců*	10 % (5 %**)	10 %	10 %
Botswana	> 6 měsíců	> 6 měsíců*	5 %	7,5 %	7,5 %
Bangladéš	> 6 měsíců	> 6 měsíců*	15 % (10 %**)	10 %	10 %

\*) platí v případě, že činnosti tohoto charakteru trvají po jedno nebo více období v úhrnu šesti měsíců v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období

\*\* jestliže skutečným vlastníkem je společnost držící alespoň 25 % kapitálu společnosti, která dividendy vyplácí

Konečné slovo v ratifikačním procesu bude mít prezident republiky, který jej svým podpisem stvrdí. Následovat bude zveřejnění konečného znění ve Sbírce mezinárodních smluv.

### KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE

Robert Němeček  
[robert.nemecek@roedl.com](mailto:robert.nemecek@roedl.com)

Filip Straka  
[filip.straka@roedl.com](mailto:filip.straka@roedl.com)



## → Daně aktuálně

### Rozsudek Soudního dvoru Evropské unie z českého prostředí

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) v dubnu rozhodoval v českém případě (C-401/18 *Herst s.r.o.*) v otázce přiřazení přepravy a určení místa plnění v rámci řetězových obchodů v případě, že přepravu zajišťuje poslední článek řetězce.

Michael Pleva, Paulína Kesziová  
Rödl & Partner Praha

Společnost *Herst s.r.o.* (Společnost) podniká v oblasti autodopravy a provozuje několik čerpacích stanic s pohonnými hmotami. V rámci daňové kontroly za roky 2010–2013 jí finanční úřad neuznal nárok na odpočet DPH na vstupu, doměřil daň a příslušné sankce a následně vydal zajišťovací příkaz s exekucí na více než 161 milionů korun. Společnost se proti platebnímu výměru odvolala a případ se dostal až k Soudnímu dvoru Evropské unie.

Dodavatelem uvedené společnosti byl jiný český plátce, který v rámci předmětného sporu nakupoval pohonné hmoty v různých státech EU. Pohonné hmoty byly vždy přepravovány do České republiky v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, a jakmile byl tento celní režim ukončen, došlo dle smluvního ujednání k právnímu prodeji zboží na Společnost. Dodavatel prodej pohonných hmot zdanil českou daní a Společnost si z nákupů nárokovala odpočet DPH na vstupu. Nejednalo se tedy o takzvané karuselové obchody a ani nedošlo k faktickému úniku na dani, na úrovni všech řetězců byla daň přiznána a odvedena.

Na první pohled se jednalo o běžný obchodní případ, nicméně správce daně zjistil, že zboží bylo během dané transakce prodáno na jiné subjekty a zároveň, že přepravu pohonných hmot zajišťovala sama Společnost na své náklady. Jedním z možných důvodů pro zapojení třetích subjektů do obchodní transakce byla údajně skutečnost,

že Společnost nedisponovala povolením k provozování daňového skladu ani povolením k přijímání výrobků v režimu s podmíněným osvobozením od spotřební daně.

Tento argument však správce daně neakceptoval a zároveň tvrdil, že se jednalo o pořízení zboží z EU, nikoliv o tuzemský nákup pohonných hmot, a proto nebylo možné nárokovat odpočet DPH. Hlavním důvodem je skutečnost, že Společnost mohla se zbožím volně nakládat již v zahraničí, jelikož sama realizovala přepravu a domlouvala si detaily ohledně odběru zboží od zahraničních rafinérií. Zboží proto bylo Společnosti fakticky dodáno již v zahraničním státě, nikoliv až na území České republiky.

Spor se dostal až k SDEU, který se zabýval otázkou, kdy došlo k dodání zboží ve smyslu převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník, a zdali má celní režim vliv na režim DPH. SDEU se v této věci odkázal na nedávný rozsudek *AREX CZ*, v rámci kterého potvrdil, že celní režim nemá vliv na posouzení z hlediska DPH. Stejně tak nehraje roli právní okamžik dodání zboží, neboť z hlediska DPH je vždy rozhodující převod takzvaného ekonomického vlastnictví. Pro určení přechodu ekonomického vlastnictví je stěžejní, jestli měla Společnost možnost činit rozhodnutí, která mohla ovlivnit právní situaci tohoto zboží, zejména rozhodnutí o jeho prodeji.

Za předpokladu, že toto právo přešlo na Společnost již před započítáním přepravy, uskutečňovala Společnost pořízení zboží z jiného členské-

ho státu, a to i za situace, že právní vlastnictví přešlo na Společnost až v České republice. Jak tomu bylo doopravdy, však bude muset posoudit Krajský soud v Praze, SDEU se tedy k dané problematice přímo nevyjadřuje, pouze poskytuje obecný návod. Za zmínku také stojí, že SDEU neakceptoval myšlenku generální advokátky Juliane Kokott, podle které je při určení okamžiku převodu ekonomického vlastnictví taktéž rozhodující skutečnost, kdo při přeshraniční přepravě zboží nese riziko za škodu, potažmo nebezpečí jeho nahodilé zkázy.

SDEU se dále zabýval aplikací zásady in dubio mitius ve vnitrostátním právu České republiky. Podle této zásady totiž platí, že v případě více výkladových variant musí být vždy aplikován výklad práva ve prospěch poplatníka. Podle názoru SDEU však tuto zásadu nelze aplikovat, pokud by v téhle otázce SDEU rozhodl jinak. Opětovně proto potvrzuje, že rozsudky SDEU mají zpravidla retrospektivní účinnost a jsou vždy nadřazeny lokálnímu právu.

## KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE



Michael Pleva  
daňový poradce  
Senior Associate  
T +420 236 163 232  
[michael.pleva@roedl.com](mailto:michael.pleva@roedl.com)



Paulína Kesziiová  
daňová konzultantka  
T +420 236 163 221  
[paulina.kesziiova@roedl.com](mailto:paulina.kesziiova@roedl.com)

## → Daně aktuálně

### Daňové úlevy jako podpora státu elektromobilitě

V návaznosti na stále se zvyšující využívání elektromobility se s jejími praktickými účetními a daňovými aspekty setkávají čeští daňoví poplatníci stále častěji. Státní správa na tuto skutečnost reagovala vydáním příručky s názvem Daňové otázky elektromobility, která se v této oblasti stala důležitým zdrojem informací.

Robert Němeček, Václav Kafka  
Rödl & Partner Praha

Vedle například zvýhodněného parkování v centrech měst a osvobození od dálničních poplatků je elektromobilita ze strany státu podporována i prostřednictvím různých daňových úlev. Mezi takové úlevy patří osvobození elektromobilů od silniční daně či nezatížení elektřiny coby pohonné hmoty spotřebními daněmi. Stát současně prostřednictvím operačních a dalších programů podporuje pořízení elektromobilů či výstavbu dobíjecích stanic.

Česká republika je stále více nakloněna využívání elektromobilů také ve firemním prostředí. Řadu subjektů však od souvisejících investic odrazovala vedle finanční náročnosti samotného pořízení elektromobilu i nejednoznačnost právních, účetních a daňových aspektů. Tato nejistota by

měla být odstraněna právě prostřednictvím zmíněné příručky, kterou vydal Svaz průmyslu a dopravy ČR. Skutečnou váhu a dostatečnou jistotu v daňové oblasti dodává vysoká míra zapojení Generálního finančního ředitelství a Ministerstva financí ČR. Obě instituce se na přípravě příručky podílely a závěry v ní uvedené odsouhlasily. Samotná příručka je relativně obsáhlým materiálem, a proto jsou níže nastíněna pouze základní témata a oblasti, které jsou v ní upraveny.

#### CESTOVNÍ NÁHRADY ZAMĚSTNANCE

Jednou z řešených oblastí jsou cestovní náhrady zaměstnance při užívání soukromého elektromobilu pro pracovní účely. Ve vyhlášce Ministerstva práce a sociálních věcí byla od konce minulého roku nově uvedena rovněž referenční sazba za 1 kWh elektřiny, kterou lze použít zejména pro účely nabí-





jení v domácnosti a která by měla být maximálním možným zjednodušením administrativy s tím spojené. Nadále však zůstává dobrovolná a skutečnou cenu lze prokázat i jiným způsobem.

## NÁKLADY NA POHONNÉ HMOTY

Dalším tématem je problematika uplatnění nákladů na pohonné hmoty (v tomto případě elektřiny) u vozidel zahrnutých do obchodního majetku jako daňově uznatelných. I pro tuto oblast lze využít výše uvedenou referenční hodnotu jako prokázaný

situací využití daného wallboxu v kontextu jeho umístění. Může být součástí vozidla, samostatnou věcí nebo nedílnou součástí nemovité věci. Umístění wallboxu je rovněž jednou z klíčových informací pro posouzení jeho zatřídění pro účely daňového a účetního odpisování. Zároveň je nutné brát v potaz způsob jeho využití (pro soukromé nebo služební vozidlo) a vlastnictví (zaměstnavatele nebo zaměstnance). Kombinací výše uvedených variant tak vzniká široké spektrum situací, které jsou v příručce popsány a vysvětleny, a to jak z pohledu zaměstnavatele, tak z pohledu zaměstnance.

VEDLE ZVÝHODNĚNÉHO PARKOVÁNÍ  
V CENTRECH MĚST A OSVOBOZENÍ  
OD DÁLNIČNÍCH POPLATKŮ JE  
ELEKTROMOBILITA ZE STRANY STÁTU  
PODPOROVÁNA I PROSTŘEDNICTVÍM  
RŮZNÝCH DAŇOVÝCH ÚLEV.

daňově uznatelný výdaj. V příručce lze také nalézt několik možností včetně příkladů, které se týkají rozdělení a náhrady výdajů za nabíjení pro soukromé a služební účely, které může probíhat v domácnosti, u zaměstnavatele nebo u třetích osob (veřejné dobíjecí stanice).

## POUŽITÍ WALLBOXU

Další část příručky je věnována daňovým režimům použití takzvaného wallboxu (zařízení pro bezpečné nabíjení elektromobilu, ve většině případů včetně elektroměru). V praxi může nastat několik různých

## KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE



Robert Němeček  
daňový poradce  
Associate Partner  
T +420 236 163 209  
[robert.nemecek@roedl.com](mailto:robert.nemecek@roedl.com)



Václav Kafka  
daňový konzultant  
T +420 236 163 235  
[vaclav.kafka@roedl.com](mailto:vaclav.kafka@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Nová oznamovací povinnost přeshraničních uspořádání

Od 1. července 2020 budou daňové subjekty nebo různí poradci mít povinnost oznámit správci daně poměrně komplexní informace o takzvaných přeshraničních uspořádáních v oblasti přímých daní se vztahem k Evropské unii.

Nová oznamovací povinnost se bude vztahovat již na uspořádání, k jejichž zavedení byl učiněn první krok po 25. červnu 2018.

Jedná se o povinnost, kterou přináší navrhovaná nová legislativa jako implementaci směrnice Rady EU známé jako DAC 6. Tato nová oznamovací povinnost by se měla vztahovat na uspořádání při naplnění poměrně obecně de-

finovaných znaků v podobě, mimo jiné, získání daňové výhody, vyhýbání se vybraným oznamovacím povinnostem či zastírání skutečného vlastníka plynoucí z takového uspořádání. Oznámení bude možno učinit prostřednictvím daňového portálu Finanční správy – aplikace EPO na příslušném daňovém formuláři.

### KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE

Veronika Dudková  
[veronika.dudkova@roedl.com](mailto:veronika.dudkova@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Novela daňového řádu na podruhé

Ministerstvo financí připravilo v rekordně krátkém čase další novelu daňového řádu, poté co původní návrh překvapivě ztroskotal v průběhu legislativního procesu.

Novelu daňového řádu schválila na konci dubna také vláda ČR, přičemž novela obsahuje oproti předcházející verzi celou řadu pozitivních změn. Jedná se například o zachování tolerance 5 dnů pro opožděné podání daňového přiznání, zachování lhůty 30 dnů pro vrácení nadměrného odpočtu DPH (původní návrh obsahoval lhůtu 45 dnů), dále se nově upravuje toleranční lhůta, po kterou nevzniká úrok z prodlení s platbou daně, a to v délce

3 dnů, nebo zavedení možnosti individuálního prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně, které současná právní úprava neumožňuje.

Účinnost novely daňového řádu se očekává od 1. ledna 2021.

### KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE

Jakub Šotník  
[jakub.sotnik@roedl.com](mailto:jakub.sotnik@roedl.com)

Martin Pecha  
[martin.pecha@roedl.com](mailto:martin.pecha@roedl.com)



## → Daně aktuálně

### Konečná pro prodlužování promlčecí lhůty v důsledku řetězení daňových ztrát

Nejvyšší správní soud vystavil stopku nekonečnému prodlužování promlčecí lhůty v případě kumulování (řetězení) daňových ztrát. V opačném případě by tak nemuselo dojít k promlčení ani za několik desítek let.

Jakub Šotník  
Rödl & Partner Praha

Nejvyšší správní soud rozhodl odbornou veřejností napjatě sledovanou kauzu, ve které měla být zodpovězena otázka běhu promlčecích lhůt za situace, kdy daňový subjekt dosáhl opakovaně daňové ztráty. V daném případě vykázal daňový subjekt ztrátu v roce 2008, kterou si mohl uplatnit v následujících pěti zdaňovacích obdobích (konkrétně ve zdaňovacích obdobích od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009, od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010, od 1. 1. 2011 do 31. 3. 2012, od 1. 4. 2012 do 31. 3. 2013 a od 1. 4. 2013 do 31. 3. 2014). Dle speciální úpravy zakotvené v ustanovení § 38r zákona o daních z příjmů se měla všechna tato zdaňovací období včetně roku 2008 promlčet teprve společně s posledním pátým obdobím, tedy se zdaňovacím obdobím od 1. 4. 2013 do 31. 3. 2014.

Daňovému subjektu však byla vyměřena daňová ztráta také za zdaňovací období roku 2009. Mezi daňovým subjektem a daňovou správou proto panoval rozpor v názoru na posouzení vlivu vzniku další daňové ztráty vzniklé v roce 2009 na běh lhůty pro stanovení daně za zdaňovací období 2008. V případě roku 2009 tak nastala situace, kdy je tento rok nejen obdobím, v němž daňovému subjektu vznikla další (nová) daňová ztráta, ale současně i obdobím, v němž poprvé přicházelo v úvahu uplatnění daňové ztráty z roku 2008. Daňová správa v tomto ohledu zastávala jednoznačný názor, že speciální úprava § 38r zákona o daních z příjmů umožňuje v takovém případě takzvané řetězení ztrát, jehož důsledkem je i prodloužení lhůty pro stanovení daně za zdaňovací období roku 2008. Lhůta pro stanovení daně pro zdaňovací období 2008 by se tak v důsledku vzniku daňové ztráty v roce 2009 fakticky prodloužila o další jeden rok.

Nejvyšší správní soud ve svém rozhodnutí zdůraznil, že je třeba jednoznačně upřednostnit náhled, který možnost řetězení ztrát zcela zapovídá. Soud současně konstatoval, že výklad připouštějící

SPOR SE TÝKÁ NEJEN HLAVNÍ ČINNOSTI  
A PŘESHRANIČNÍCH TRANSAKCÍ,  
ALE I PODPŮRNÝCH TRANSAKCÍ NA VSTUPU.

takzvané řetězení ztrát nemá výslovnou oporu ani v samotném textu zákona a představuje toliko nepřipustně rozšiřující interpretaci ustanovení § 38r zákona o daních z příjmů. To, že daňovému subjektu vznikla ve zdaňovacím období 2009 další nová ztráta, proto nemůže mít dle Nejvyššího správního soudu vliv na promlčecí lhůtu v případě roku 2008. Lhůta pro stanovení daně má dle soudu za každé zdaňovací období svůj zcela samostatný režim.

V neposlední řadě Nejvyšší správní soud opakovaně potvrdil, že pro běh promlčecí lhůty v případě daňové ztráty je nepodstatné, zda si daňový subjekt v následujících 5 letech po roce, v němž ztráta vznikla, takovou ztrátu fakticky uplatnil, ale postačuje pouze to, že měl možnost jejího uplatnění. Proto také v případech, kdy si daňovou ztrátu fakticky neuplatní, je nutné postupovat dle § 38r zákona o daních z příjmů, podle kterého lhůta pro stanovení daně končí současně se lhůtou pro stanovení daně za poslední zdaňovací období, za které lze daňovou ztrátu nebo její část uplatnit.

#### KONTAKT PRO DALŠÍ INFORMACE



Mgr. Jakub Šotník  
advokát  
Associate Partner  
T +420 236 163 210  
[jakub.sotnik@roedl.com](mailto:jakub.sotnik@roedl.com)

## → Rödl & Partner Intern

### Noví associate partneři a senior associate

Srdečně gratulujeme nově jmenovaným kolegům do pozic Associate Partner a Senior Associate.

Associate Partner



Ing. Martin Koldinský  
Transfer Pricing Manager

Associate Partner



Ing. Petr Tomáš, MBA  
podnikový poradce

Senior Associate



Ing. Karolina Hinková  
auditorka

Senior Associate



Ing. Lenka Junková  
auditorka

Senior Associate



JUDr. Alena Tomšová, Ph.D.  
advokátka

Senior Associate



Ing. Jana Vejrová  
daňová poradkyně

## Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA  
ČERVEN 2020, MK ČR E 16542

Vydavatel:  
Rödl & Partner Consulting, s.r.o.  
Platněřská 2, 110 00 Praha 1  
T +420 236 163 111  
www.roedl.com/cz

Redakční rada:  
Ing. Jana Švédová, Mgr. Václav Vlk,  
Ing. Klára Sauerová, Ing. Jaroslav Dubský,  
Ing. Ivan Brož

Layout/Sazba:  
Rödl & Partner

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové ani podnikové poradenství, jeho cílem není ani nahrazení individuálního poradenství. Při zpracování newsletteru se společnost Rödl & Partner snaží o maximální pečlivost, nemůže ale převzít odpovědnost za správnost, aktuálnost a úplnost informací. Protože se zde obsažené informace nezabývají konkrétními tématy jednotlivých fyzických nebo právnických osob, měl by si klient požadované informace vždy ověřit poradenskou zakázkou. Rödl & Partner nepřijímá odpovědnost za rozhodnutí, která čtenáři na základě článků newsletteru učiní. Naši poradci jsou Vám rádi k dispozici.

Veškerý obsah newsletterů zveřejněný na internetu včetně odborných informací je duševním vlastnictvím společnosti Rödl & Partner a je chráněn autorskými právy. Uživatelé mohou obsah newsletterů stahovat, tisknout nebo kopírovat pouze pro vlastní potřebu. Jakékoli změny, rozmnožování, šíření nebo sdělování tohoto obsahu nebo jeho částí veřejnosti, ať už online nebo offline, vyžadují předchozího písemného souhlasu společnosti Rödl & Partner.