

Rödl & Partner

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
duben 2021

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.com/cz



Právnická firma
roku 2012–2020



Obsah:

→ Právo aktuálně

- Nová povinnost vztahující se k recyklačnímu příspěvku
-

→ Daně aktuálně

- Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti aktualizován
 - Brexit z pohledu daně z příjmů
 - Rozhodnutí o prominutí sankcí za únor 2021
 - Režim DPH u kompenzace za nespotřebovaný materiál
 - Nárok na odpočet DPH u pojištění souvisejícího s vývozem zboží
 - Generální finanční ředitelství k problematice ATAD – Omezení nadměrných výpůjčních nákladů
 - Další vybraná prominutí reagující na Covid-19
 - Má přerušení mimořádného odepisování majetku dopady na jeho daňovou uznatelnost?
-

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: duben–červen 2021

→ Právo aktuálně

Nová povinnost vztahující se k recyklačnímu příspěvku

Obchodujete s elektrozařízením, bateriemi, akumulátory, pneumatikami nebo vozidly? Vyrábíte anebo distribuujete je? Nově musíte na daňových dokladech uvádět odděleně takzvaný recyklační příspěvek.

Alena Tomsová
Rödl & Partner Praha

V souvislosti s přijetím nového zákona o odpadech byl v roce 2020 přijat i zákon č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností, účinný od 1. ledna 2021. Zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie, a to jak směrnice EP a Rady o odpadech, o odpadních elektrických a elektronických zařízeních, o bateriích a akumulátorech včetně odpadních (i ve vztahu k uvádění na trh) a o vozidlech s ukončenou životností, tak přímo aplikovatelná nařízení Komise (EU) o recyklaci odpadních baterií a akumulátorů a o registraci a podávání zpráv výrobců elektrických a elektronických zařízení.

Kompatibilní evropský předpis dává členským státům EU oprávnění žádat, aby výrobci informovali kupující při prodeji nových výrobků o nákladech na jejich sběr, zpracování a odstraňování šetrné k životnímu prostředí. Oprávnění zjevně využil český zákonodárce a promítnul je do § 73 nového zákona.

Působnost zákona

Zákon se vztahuje na vybrané výrobky bez ohledu na to, zda jsou na trh uváděny samostatně anebo jako součást či příslušenství jiných výrobků, a to již od jejich výroby a uvedení na trh až po zpracování odpadu z nich vzniklého. Vybranými výrobky jsou elektrozařízení, baterie nebo akumulátor, pneumatika nebo vozidlo.

Povinnost uvádět recyklační příspěvek

Výrobci elektrozařízení, distributorovi a takzvanému poslednímu prodejci je zákonem uložena povinnost „při prodeji nového elektrozařízení uvádět odděleně od ceny (...) náklady na zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění odpadního elektrozařízení, které připadají na jeden kus nového elektrozařízení nebo jeden kilogram nových elektrozařízení, a to zejména formou samostatného údaje na daňovém dokladu podle zákona o dani z přidané hodnoty.“

Uvedené náklady nesmějí převýšit náklady známé výrobci elektrozařízení v okamžiku uvedení nového elektrozařízení na trh anebo odhad předpokládaných nákladů, vzniknou-li náklady výrobci elektrozařízení až po uvedení na trh. Oddělené uvádění nákladů nemá dopad do povinností podle cenových předpisů (zákon č. 526/1990 Sb., o cenách).

Výrobcem je přitom „výrobce elektrozařízení, výrobce baterií nebo akumulátorů, výrobce pneumatik nebo výrobce vozidel“, distributorem pak „osoba, která v dodavatelském řetězci v rámci svého podnikání uvádí vybraný výrobek do oběhu“, a konečně posledním prodejcem „osoba, která bez ohledu na způsob prodeje, včetně použití prostředků komunikace na dálku, dodává v rámci svého podnikání konečnému uživateli na území České republiky vybrané výrobky, vozidla, elektrozařízení, pneumatiky nebo jiné výrobky, do nichž jsou zabudovány nebo k nimž jsou přiloženy baterie nebo akumulátory, nebo vozidla nebo jiné funkční celky, jejichž součástí nebo příslušenstvím jsou pneumatiky“.

Sankce

Zákon připady, kdy výrobce, distributor nebo poslední prodejce náklady odděleně neuvádí anebo je uvádí v rozporu se zákonem, považuje za takzvané další přestupky právnických a podnikajících fyzických osob. Za tyto přestupky může být Českou obchodní inspekcí uložena výrobci, distributorovi nebo poslednímu prodejci pokuta až do výše 500 tisíc korun.

Dopad zákona do podnikání obchodních společností

Do konce roku 2020 bylo pouze rozhodnutím výrobců, distributorů nebo posledních prodejců, zda budou na daňových dokladech recyklační příspěvek uvádět. Nově je tato povinnost, jak je uvedeno shora, uložena všem uvedeným subjektům přímo zákonem.

Tím zákon fakticky dopadá do podnikání mnoha obchodních společností a dotýká se jejich

fakturace. Proto je velmi vhodné identifikovat oblasti ekonomického působení těchto společností a posoudit, zda na konkrétní obchodní společnost zákonná povinnost uvádět recyklační příspěvek formou samostatného údaje na daňovém dokladu dle zákona o DPH ve smyslu zákona dopadá či nikoli. Výše možné sankce (pokuty) by při nedodržení (respektive nedodržování) zákonné povinnosti mohla významně zasáhnout do ekonomiky obchodních společností zejména s ohledem na skutečnost, že díky zákonu nevyklučuje udělení pokuty opakovaně.

Proto jsme – s cílem vyloučit negativní dopad zákona do vašeho podnikání – připraveni vám poskytnout komplexní služby, a to jak v oblasti právní, tak v oblasti daňové.

Kontakt pro další informace



JUDr. Alena Tomsová, Ph.D.
advokátka
Senior Associate
T +420 236 163 720
alena.tomsova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti aktualizován

Rada Evropské unie vydala dne 22. února 2021 tiskovou zprávu informující o opětovné aktualizaci dosavadního seznamu takzvaných nespolupracujících daňových jurisdikcí. Jedná se o země, které ve vztahu k plánovaným daňovým reformám doposud neuskutečnily patřičné kroky a nebyly tak v oblasti mezinárodní daňové spolupráce schopny dostát svým závazkům.

Na tomto seznamu, který byl Radou Evropské unie poprvé ustanoven v prosinci roku 2017 a o kterém jsme již v minulosti informovali, jsou po revizi ze strany Evropské unie aktuálně uvedeny následující země: Americká Samoa, Anguilla, Dominika, Fidži, Guam, Palau, Pa Samoa, Trinidad a Tobago, Americké Panenské ostrovy, Vanuatu a Seychely.

Evropská unie dlouhodobě usiluje o zlepšení správy v oblasti daní v mezinárodním měřítku. Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti představuje klíčový nástroj sloužící k boji proti praní peněz pocházejících z trestné činnosti, vyhýbání se daňovým povinnostem a jakémukoli nezákonnému jednání spočívajícímu v neplacení či krácení daní.

Realizace transakcí s osobami se sídlem v některém z nespolupracujících států může mít z daňového pohledu pro české sub-

jekty řadu dopadů, mezi které patří zejména povinnost aplikovat nejvyšší sazbu srážkové daně (35 %) na takové příjmy, které jí dle české legislativy podléhají.

Rada Evropské unie realizuje pravidelný přezkum plnění stanovených kritérií a závazků, vyplývajících z přijetí reforem v rámci mezinárodních daňových standardů, a v této souvislosti provádí patřičnou revizi a následnou aktualizaci seznamu nespolupracujících států. Stávající seznam, obsahující pouze třetí země podporující takzvané nekalé daňové praktiky, je od roku 2020 aktualizován dvakrát ročně, přičemž nejbližší revize bude opětovně uskutečněna v říjnu letošního roku.

Lze předpokládat, že tento trend pravidelné kontroly ze strany zástupců Rady Evropské unie bude v nezměněné podobě přetrvávat i v nadcházejících letech.

Kontakt pro další informace

Ing. Robert Němeček
robert.nemecek@roedl.com

Ing. Filip Straka
filip.straka@roedl.com

→ Daně aktuálně

Brexit z pohledu daně z příjmů

Odchod Spojeného království Velké Británie a Severního Irska k 31. prosinci 2020 z Evropské unie (takzvaný Brexit) s sebou nese nejen celou řadu ekonomických změn, nových pravidel a omezení, ovšem dopad má i do oblasti zdanění.

Robert Němeček
Rödl & Partner Praha

Nedávno jsme informovali o dopadech Brexitu z pohledu daně z přidané hodnoty (k tomu byla vydána i související informace ze strany českého Generálního finančního ředitelství) a také z pohledu sociálního pojištění. Níže stručně uvádíme dopady Brexitu v kontextu zdanění příjmů.

Jaké jsou hlavní změny od 1. ledna 2021 z pohledu obchodních korporací a na co si dát pozor?

Až doposud bylo možné osvobodit platby úroků a licenčních poplatků, které byly hrazeny z České republiky do Velké Británie, od srážkové daně, a to na základě české legislativy, do které byla implementována odpovídající směrnice Evropské unie. Po 31. prosinci 2020 bude třeba u těchto plateb zkoumat, zda jsou splněny podmínky pro aplikaci smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Velkou Británií a dle druhu příjmu a podle této smlouvy případně aplikovat srážkovou daň.

V důsledku Brexitu dojde na straně českých subjektů vyplácejících podíly na zisku do Velké Británie ke znemožnění využívat automatické osvobození, které stejně jako osvobození licencí a úroků vycházelo ze směrnice Evropské unie a v minulosti bylo implementováno do české legislativy. V případě takových plateb je opět třeba řídit se primárně ustanoveními smlouvy o zamezení

dvojímu zdanění mezi Českou republikou a Velkou Británií. Naopak podíly na zisku, které budou přijímány z Velké Británie českými daňovými rezidenty, lze za určitých podmínek od zdanění v České republice osvobodit.

Pozornost je třeba věnovat i situacím, kdy dochází k úhradám do Velké Británie, které v České republice nepodléhají zdanění českou srážkovou daní. Ve vybraných případech může vzniknout povinnost z takových plateb srazit zajištění daně, přičemž tuto povinnost má vyplácející český subjekt.

Vedle výše zmíněných dopadů je třeba zohlednit i nová omezení v případě přeshraničních přeměn, kdy již nebude možné čerpání výhod doposud evropskými směrnici povolovaných.

Pro úplnost uvádíme, že Brexit bude mít vliv i na zdaňování příjmů fyzických osob, kdy se na občany Velké Británie již nebudou vztahovat výhody, jež mohou čerpat občané EU.

Kontakt pro další informace



Ing. Robert Němeček
daňový poradce
Senior Associate
T +420 236 163 209
robert.nemecek@roedl.com

→ Daně aktuálně

Rozhodnutí o prominutí sankcí za únor 2021

V souvislosti s krizovým opatřením o omezení volného pohybu v období od 1. 3. do 21. 3. 2021 vyhlášeným vládou České republiky v návaznosti na šíření viru SARS-CoV-2 vydala ministryně financí Rozhodnutí o prominutí příslušenství daně z přidané hodnoty z důvodu mimořádné události (Rozhodnutí).

Plátcům DPH (a identifikovaným osobám) je Rozhodnutím prominuta pokuta a úrok z prodlení za pozdní podání přiznání k DPH a pozdní zaplacení DPH povinnosti za únor 2021. Prominutí je automatické a podmínkou je, že plátce své povinnosti splní nejpozději do 15. 4. 2021. Promijí se i pokuta za pozdní podání týkající se dodatečného přiznání k DPH, které má být podáno do konce března 2021, dojde-li k jeho podání do 15. 4. 2021.

Ministryně financí promijí také některé pokuty vyplývající z povinností souvisejících s kontrolním hlášením za únor 2021 nebo běžili lhůta pro splnění těchto povinností i z části v období od 1. 3. do 21. 3. 2021 a povinnosti je učiněno zadost opět nejpozději do 15. 4. 2021.

Kontakt pro další informace

Ing. Klára Sauerová
klara.sauerova@roedl.com

Ing. Paulína Kesziová
paulina.kesziova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Režim DPH u kompenzace za nespotřebovaný materiál

Podle názoru Generálního finančního ředitelství může kompenzace za nespotřebovaný materiál, který je buď prodán třetím osobám či dokonce na pokyn zákazníka zlikvidován, představovat z hlediska DPH odměnu za poskytnutou službu.

Michael Pleva, Adéla Gabrielová
Rödl & Partner Praha

V rámci Koordinačního výboru Komory daňových poradců byla projednávána situace předčasného ukončení výrobního procesu a možné dopady z hlediska DPH. Běžně totiž může nastat skutečnost, že prodávající zajišťuje pro svého zákazníka výrobu předem specifikovaných výrobků. Vlivem změny poptávky po výrobcích se zákazník může rozhodnout pozastavit výrobní proces či dokonce výrobu ukončit.

Na základě tohoto rozhodnutí vzniká zpravidla prodávajícímu nepotřebný materiál na skladě, který může v souladu se smluvním ujednáním prodat jiným zájemcům či ho dokonce fyzicky zlikvidovat. Tímto vzniká prodávajícímu ztráta, kte-

rá je ze strany zákazníka kompenzována. A jelikož z rozhodnutí zákazníka dochází k likvidaci zásob na území ČR, je otázka jakému daňovému režimu by z hlediska DPH měla tato kompenzace podléhat.

Plnění předmětem DPH?

Nejprve je nutné určit, zdali kompenzace za nespotřebovaný materiál podléhá dani z přidané hodnoty. Pokud by bylo na danou kompenzaci nahlíženo jako na náhradu škody či smluvní sankci vyplývající z porušení podmínek stanovených ve smlouvě, transakce by DPH pravděpodobně nepodléhala.

Dle názoru předkladatelů je vždy rozhodující smluvní nastavení dané transakce. A jelikož možnost ukončit výrobní proces přímo vyplývá ze

smluvního ujednání, projednávaná situace nemůže představovat náhradu škody ani smluvní sankci za porušení smluvních podmínek.

Dodání zboží či poskytnutí služby?

Dále je nezbytné rozlišit mezi poskytnutím služby a dodáním zboží za úplatu, což nabývá na významu především u přeshraničních transakcí. Vzhledem k tomu, že dodání zboží probíhá bez přepravy, měla by být z obdržené částky odvedena daň, a to zpravidla ve výši 21 procent. Naopak v případě služby poskytnuté zahraniční osobě bez provozny v tuzemsku se uplatní režim přenesené daňové povinnosti, tudíž transakce nebude v tuzemsku zdaňována.

Stanovisko GFR

Na úvod je nutné zmínit, že GFR považuje příspěvek za velmi obecný a bez jasného závěru. Naštěstí však GFR přináší pozitivní závěry pro všechny daňové subjekty, které se budou muset zabývat obdobnými případy.

V dané věci je vždy rozhodující hospodářská a obchodní realita dané transakce, stejně tak smluvní ujednání mezi zúčastněnými stranami.

Každou situaci je proto nezbytné vždy posuzovat individuálně. Pokud smlouva jasně stanoví podmínky vyrovnání nákladů vzniklých za nespotřebovaný materiál, bude likvidace zásob za úplatu považována za službu. Zároveň platí, že danou službu nelze přiřadit k „hlavnímu“ plnění (tedy k původním dodávkám zboží), ale je na ni nutné nahlížet jako na samostatnou transakci.

S ohledem na výše uvedené doporučujeme řádně prověřit znění vašich smluv a případně jasně stanovit práva a povinnosti všech subjektů, čímž dojde k významnému snížení daňového rizika na vaší straně.

Kontakt pro další informace



Ing. Michael Pleva
daňový poradce
Senior Associate
T +420 236 163 232
michael.pleva@roedl.com

→ Daně aktuálně

Nárok na odpočet DPH u pojištění souvisejícího s vývozem zboží

V rámci Koordinačního výboru Generálního finančního ředitelství a Komory daňových poradců (KOOV) se podrobně řešila možnost uplatnění nároku na odpočet DPH u pojišťovacích služeb, které jsou poskytnuty v souvislosti s vývozem zboží.

Poskytování pojištění patří mezi služby, které jsou obecně osvobozeny od DPH bez nároku na odpočet. Nicméně v případě pojišťovacích a některých finančních služeb souvisejících s vývozem zboží lze nárok na odpočet DPH u souvisejících vstupů uplatnit.

Na předmětném KOOV byl přijat závěr, že nárok na odpočet DPH z přijatých plnění souvisejících s poskytnutým pojištěním je možné uplatnit, pokud je toto pojištění poskytnuto přímo českému výrobcí, který je zároveň vývozcem zboží do třetí země. Naopak

pokud by se jednalo o pojištění, kdy je pojištěným a pojistníkem osoba odlišná od osoby vývozce, například banka, pojišťovna nemá nárok na odpočet DPH z přijatých plnění souvisejících s tímto pojištěním z důvodu chybějící přímé spojitosti s vývozem.

Kontakt pro další informace

Ing. Klára Sauerová
klara.sauerova@roedl.com

Ing. Paulína Kesziová
paulina.kesziova@roedl.com



→ Daně aktuálně

Generální finanční ředitelství k problematice ATAD – Omezení nadměrných výpůjčních nákladů

Generální finanční ředitelství vydalo v druhé polovině ledna letošního roku Informaci k opatřením vyplývajícím z implementace takzvané směrnice ATAD, vzniklé v roce 2017 v důsledku iniciativy Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj jako výsledek boje proti silícím tendencím vybraných daňových subjektů k vyhýbání se daňovým povinnostem. Směrnice ATAD byla do české legislativy transponována novelou zákona o daních z příjmů a jako taková s účinností od 1. dubna 2019 stanovila pro poplatníky daně z příjmů právnických osob a jejich stálé provozovny několik zcela nových, avšak poměrně zásadních pravidel.

Robert Němeček, Filip Straka
Rödl & Partner Praha

Dlouho očekávaná Informace Generálního finančního ředitelství (GFŘ) obsahuje odpovědi na řadu praktických otázek, které v souvislosti s implementací směrnice ATAD (Informace) vyvstaly. Postupně přineseme shrnutí hlavních závěrů a vysvětlení vztahujících se k jednotlivým oblastem (omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů, exit tax, pravidla pro zdanění ovládané zahraniční společnosti a hybridní nesoulady).

Omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů

Pravidlo o omezení uznatelnosti takzvaných nadměrných výpůjčních výdajů bylo přijato s cílem zamezit navyšování množství poplatníků daně

z příjmů právnických osob využívajících dluhové financování k nadměrnému snižování základu daně a možnému přesouvání zisků do zemí s nižším daňovým zatížením.

Informace GFŘ se vedle obecné klasifikace nadměrných výpůjčních výdajů a období, za které lze uplatnit limit daňové uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů ve výši 80 milionů korun, věnuje otázkám spojeným s bližší konkretizací vybraných výpůjčních výdajů tak, jak je definuje zákon ve svém výčtu.

GFŘ dále ve vztahu k velmi častým otázkám spojeným se zahrnováním kurzových rozdílů do výpůjčních výdajů uvádí, že do výpůjčních výdajů se zahrnují pouze ty kurzové rozdíly, které přímo souvisí se závazkem vzniklým z titulu výpůjčních výdajů. V této souvislosti Informace přichází s konkretizací derivátů, které se pro tyto účely považují za výpůjční výdaje. GFŘ pak nadále objasňuje,

na základě jakých skutečností bude úrok obsažený v úplatě klasifikován jako výpůjční výdaj či za jakých okolností mohou takzvané kapitalizované úroky splňovat charakter výpůjčních výdajů.

GŘ rovněž upozorňuje, že legislativa sice umožňuje za určitých podmínek snížit v daném zdaňovacím období výsledek hospodaření o částku, o kterou byl v některém z předchozích zdaňovacích období výsledek hospodaření zvýšen právě v důsledku omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů, nicméně tato možnost automaticky nepřechází na právního nástupce daného subjektu v případě přeměn.

V neposlední řadě se GŘ v Informaci věnuje otázce jednotného a správného vykazování příslušné úpravy výsledku hospodaření ve formuláři daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob a v této souvislosti připomíná, že za tímto účelem byly do tiskopisu daňového přiznání doplněny nové řádky s vazbou na příslušné přílohy a související tabulky.

Kontakt pro další informace



Ing. Robert Němeček
daňový poradce
Associate Partner
T +420 236 163 209
robert.nemecek@roedl.com



Ing. Filip Straka
daňový konzultant
T +420 236 163 209
filip.straka@roedl.com

→ Daně aktuálně

Další vybraná prominutí reagující na Covid-19

Ministerstvo financí promíjí pokutu za opožděné tvrzení daně z příjmů za zdaňovací období roku 2020 a úroku z prodlení spojeného s pozdní úhradou daně, pokud:

- poplatník podá daňové přiznání a uhradí související daňovou povinnost nejpozději do 3. května 2021 (zákonná povinnost ve lhůtě do 1. dubna 2021),
- poplatník podá daňové přiznání a uhradí související daňovou povinnost nejpozději do 1. června 2021 (zákonná povinnost ve lhůtě do 3. května 2021, tedy prodloužená lhůta z titulu podání přiznání elektronicky).

Ve stejných lhůtách se promíjí poplatníkům daně z příjmů fyzických osob pokuta za neoznámení osvobozeného příjmu, kterým vznikla povinnost oznámit takový příjem za zdaňovací období 2020.

Došlo také k dvouměsíčnímu prodloužení prominutí DPH za dodání filtračních masek a respirátorů třídy ochrany minimálně FFP2, a to do 3. června 2021. Pokud dodavatel respirátorů uvede DPH na daňovém dokladu, musí toto DPH přiznat i přes prominutí daně. Kupující si z takového dokladu nemůže uplatnit nárok na odpočet DPH, ale odborná veřejnost diskutuje, zda je tento zákaz vůbec legální.

Kontakt pro další informace

Mgr. Jakub Šotník
jakub.sotnik@roedl.com

Ing. Klára Sauerová
klara.sauerova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Má přerušení mimořádného odepisování majetku dopady na jeho daňovou uznatelnost?

Pokud daňový subjekt přeruší mimořádné odpisy majetku, nelze jím uplatněné mimořádné odpisy tohoto majetku považovat za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů

Jakub Šotník
Rödl & Partner Praha

Nejvyšší správní soud se zabýval problematikou mimořádných odpisů, které byly vloženy do zákona o daních z příjmů před více jak deseti lety v reakci na celosvětovou finanční krizi. Mimořádné odpisy se tehdy vztahovaly na vybraný majetek pořízený v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010 a umožňovaly jeho zrychlené odepisování. Na první pohled se tudíž může zdát, že Nejvyšší správní soud posuzoval v dnešní době již neaktuální otázku, ovšem opak je pravdou. Mimořádné odpisy byly „oživeny“, když zákonodárce s účinností k 1. lednu 2021 novelizoval zákonnou úpravu mimořádných odpisů, navíc způsobem, kdy došlo pouze k aktualizaci časového období, během kterého musí být majetek pořízen. Rozsudek Nejvyššího správního soudu tak přichází v nanejvýš vhodné chvíli, neboť řada daňových subjektů zvažuje uplatnění těchto mimořádných odpisů, které zákonodárce opětovně umožnil.

Pokud daňový subjekt uplatňuje mimořádné daňové odpisy, není oprávněn takové odepisování přerušit

Ve zmíněném rozsudku byla sporná otázka, zda může daňový subjekt uplatňující mimořádné odpisy přerušit jejich uplatňování. Konkrétně daňový subjekt pořídil v roce 2009 dlouhodobý hmotný majetek – osobní vůz, přičemž v tomtéž roce si na základě ustanovení § 30a zákona o daních z příjmů uplatnil mimořádné odpisy z pořizovací ceny vozu. Ve zdaňovacím období 2010 odpisy tohoto majetku neuplatnil. Ve zdaňovacím období 2011 již tyto mimořádné odpisy opětovně uplatnil, avšak mezi výdaje zahrnul i část mimořádného odpisu, kterou neuplatnil v roce 2010.

Při následné daňové kontrole za zdaňovací období 2011 dospěl správce daně k závěru, že mimořádný odpis byl v tomto zdaňovacím období uplatněn neoprávněně. Důvodem pro tento závěr byla skutečnost, že daňový subjekt neuplatnil mimořádný odpis ve zdaňovacím období 2010, čímž dle správce daně došlo k přerušení odepisování a tudíž k porušení zákonné podmínky pro uplatňování mimořádných odpisů. Daňová správa v této souvislosti zdůraznila, že podmínkou je uplatnění mimořádných odpisů bez přerušení. Jak daňová správa navíc podotkla, v uplatnění mimořádných odpisů ve zdaňovacím období 2010 daňovému subjektu nic nebránilo. Tyto závěry následně potvrdil také krajský soud.

Daňový subjekt se v rámci kasační stížnosti bránil tvrzením, že neuplatněním mimořádných odpisů v roce 2010 neprodloužil dobu pro uplatnění mimořádného odepisování, a dále že mimořádné odpisy uplatnil pouze ve výši, ve které byl k tomu oprávněn. Daňový subjekt následně poukázal na zákonné ustanovení (§ 26 odst. 8 zákona o dani z příjmů), podle kterého může využít právo odpisy neuplatnit, což však neznamená, že došlo k přerušení odepisování. Dle názoru daňového subjektu nemohl být z tohoto důvodu jeho postup označen jako přerušení odpisů.

Nejvyšší správní soud argumentaci daňového subjektu odmítl a uvedl, že dle zákonné definice spočívá daňové odepisování v zahrnování odpisů hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Z toho soud dovodil, že pokud daňový subjekt zahájil ve zdaňovacím období 2009 odepisování předmětného majetku, přičemž ve zdaňovacím období 2010 nezahrnul jeho odpisy do svých výdajů, pak v tomto zdaňovacím období odepisování ve

smyslu zákona o daních z příjmů neprováděl, což nelze vyložit jinak, než že odepisování přerušil.

Nejvyšší správní soud zdůraznil, že uplatnění daňových odpisů je nepochybně právem, nikoliv povinností daňového subjektu, pokud se však tohoto práva rozhodne využít, je povinen postupovat zákonem stanoveným způsobem, což pro případ mimořádných odpisů jednoznačně stanovil zákon. Tento postup však daňový subjekt porušil a tudíž mimořádné odpisy za zdaňovací období 2011 nelze považovat za daňově uznatelný náklad.

Kontakt pro další informace



Mgr. Jakub Šotník
advokát
Associate Partner
T +420 236 163 210
jakub.sotnik@roedl.com

→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro Vás: duben–červen 2021

	Duben 2021		Duben 2021
7.	Whistleblowing v rámci vnitřního kontrolního systému Webinář Pořádá: Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	21.	Pandemie COVID-19 a její dopad na transferové ceny Seminář online Pořádá: DTIHK ve spolupráci s Rödl & Partner Praha Přednáší: Martin Koldinský, Petr Tomeš
8.	Corporate Compliance se zaměřením na prevenci trestní odpovědnosti právnických osob Seminář online Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Praha Přednáší: Pavel Koukal	28.	Interní oznamování a ochrana oznamovatelů (whistleblowing) Seminář online Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Praha Přednáší: Pavel Koukal
14.	Jak zahájit a skončit pracovní poměr Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Václav Vlk, Eva Blechová		Květen 2021
21.	Investiční pobídky v daňových souvislostech Webinář Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr	5.	Co nového v korporátní compliance (2021) Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha ve spolupráci se Sdružením pro compliance a NNTB / FaceUp Technology Přednáší: Pavel Koukal, Juraj Szabó, Vladimír Valenta, Jan Sláma

	Květen 2021		Červen 2021
12.	Dopad koronaviru do smluv v logistice	15.	Specialista Corporate Compliance a Compliance Management systému
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Alice Kubová Bártková, Eva Kaas Zahořová	16.	
19.	Co nového v přístupu správce daně u DPPO a DPH		Seminář online Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Praha Přednáší: Pavel Koukal
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr	21.	Aktuální pracovní právo a vysílání zaměstnanců v podmínkách koronavirové pandemie
	Červen 2021		Online trénink Pořádá: ICC Austria – Internationale Handelskammer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Alena Klikar, Miroslav Kocman
11.	Velká novela zákona o obchodních korporacích		
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: František Geršl, Martina Pumpřlová		



www.roedl.net/cz/cz/akce/aktualni_akce.html

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
DUBEN 2021, 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.