

# Tvoříme základy

Mandantenbrief Česká republika

Informace o právu, daních a ekonomice v České republice

Vydání: Leden 2018 · [www.roedl.com/cz](http://www.roedl.com/cz)



Právnická firma  
roku 2012–2017

Obsah:

## Právo aktuálně

- > Nový zákon o platebním styku: ověření platby na internetu nyní i prostřednictvím „selfie“
- > Zavedení evidence skutečných majitelů právnických osob u rejstříkových soudů

## Daně aktuálně

- > Legislativa
- > Daně krátce
- > Judikatura

## Ekonomika aktuálně

- > Pobídky v nájemních vztazích. Interpretace Národní účetní rady I-17 – „po německu“

## Rödl & Partner Intern

- > Témata Mandantenbrief 2017
- > Odborné akce

## > Nový zákon o platebním styku: ověření platby na internetu nyní i prostřednictvím „selfie“

**Jana Poskerová, Miloš Škamrada**  
Rödl & Partner Brno

### Úvodem

- > Dne 13. ledna 2018 nabývá účinnosti nový zákon o platebním styku č. 370/2017 Sb., který zrušil a nahradil původní právní předpis z roku 2009. Vzhledem k rozsahu změn byla dána přednost formě zcela nového zákona před novelizací. Nový zákon byl přijat mimo jiné za účelem transpozice evropské směrnice o platebních službách na vnitřním trhu (tzv. „PSD 2“). Nejvýznamnější změny jsou v oblasti bezpečnosti plateb na internetu, posílení práv uživatelů platebních služeb a z toho plynoucí nové povinnosti pro poskytovatele platebních služeb. Zákon zavádí také regulaci moderních postupů placení prostřednictvím mobilních nebo internetových aplikací. Shrnutí největších novinek oproti stávající právní úpravě Vám přinášíme v tomto článku.

### Silné ověření uživatele

Nové opatření směřující k zajištění větší bezpečnosti platebních transakcí zadávaných přes internet či jiný elektronický kanál a lepší ochrany uživatelů je tzv. silné ověření uživatele. Tento standard ověření většina bank dobrovolně dodržovala i doposud na základě doporučení Evropského orgánu pro bankovníctví, nyní je však povinnost tzv. silného ověření uživatele dána přímo zákonem. Identitu plátce je třeba ověřit ve dvou krocích, které musí kombinovat minimálně dva z následujících způsobů ověření: ověření údajem, který je znám pouze uživateli (tj. přihlašovací údaje, typicky heslo, PIN či obdobný údaj), a dále věcí, kterou má uživatel ve



Zdroj: archiv Rödl & Partner

## Mandantenbrief Česká republika

své moci (typicky mobilní telefon, na který je zaslána SMS s unikátním ověřovacím kódem), nebo případně i biometrickými údaji uživatele za pomoci moderních technologií (což může představovat otisk prstu, eventuálně sken duhovky nebo, podle důvodové zprávy k zákonu, i tzv. „selfie“).

### Nepřímé dání platebního příkazu

Nová služba „nepřímého dání platebního příkazu“ (Payment Initiation Service) se týká možností zadávání plateb z účtu prostřednictvím třetích stran v podobě mobilních a internetových aplikací pro správu osobních financí. Služba spočívá v zásadě v tom, že uživatel nezadává platební příkaz přes internet přímo své bance, u které má veden svůj platební účet, ale transakce proběhne prostřednictvím třetí strany. Na rozdíl od běžných bankovních převodů pak dostane příjemce platby již v okamžiku zadání platebního příkazu informaci o tom, zda je na účtu dostatek peněžních prostředků, takže bude moci například ihned odeslat zboží či poskytnout službu. Tím by mělo dojít k urychlení obchodních transakcí. Jedná se o určitou alternativu ke karetním transakcím na internetu.

### Informování o platebním účtu

Další novou platební službou je tzv. informování o platebním účtu (Account Information Service). Tato služba by měla uživatelům umožnit získávání informací ze všech svých platebních účtů najednou prostřednictvím jediné aplikace. Služba spočívá ve sdělování informací o platebním účtu prostřednictvím internetu poskytovatelem rozdílným od poskytovatele, který vede daný platební účet. Uživatel tak může z jednoho rozhraní například spravovat a provádět platební transakce ze svého běžného i spořicího účtu, byť jsou vedeny u různých bankovních institucí. Tuto službu mohou poskytovat banky, družstevní záložny, platební instituce, instituce elektronických peněz a nový, zákonem regulovaný subjekt – správce informací o platebním účtu (ten však není platební institucí a nesmí poskytovat jinou platební službu než službu informování o platebním účtu).

### Snížení limitu odpovědnosti uživatele při neautorizované transakci

Posílení práv uživatelů platebních služeb se nově projevuje v omezení jejich odpovědnosti v případě ztráty nebo odcizení a následného zneužití platební karty provedením neautorizované transakce. Pokud v takovém případě dojde například k výběru hotovosti z účtu dříve, než uživatel stihne platební kartu zablokovat, banka mu část peněz vrátí, avšak do určité výše nese uživatel ztrátu jako „spoluúčast“. Tato částka až doposud činila 150 EUR (tj. cca 3.900 Kč), nový zákon o platebním styku zavádí hranici nižší, a to 50 EUR (asi 1.300 Kč). Výjimkou zůstávají případy, kdy se uživatel na podvodném jednání sám podílí nebo úmyslně či z hrubé nedbalosti poruší své povinnosti (například při poznačení si PIN kódu přímo na kartu či na lístek v peněžence, kdy pak zloděj potvrdí transakci tímto PINem na první pokus).



Zdroj: archiv Rödl & Partner

### Blokace peněžních prostředků

Nový zákon o platebním styku dále výslovně upravuje blokaci peněžních prostředků na účtu v souvislosti s karetní platební transakcí. K tomu dochází typicky při rezervaci ubytování v hotelu, kdy zákazník poskytne číslo své kreditní platební karty obchodníkovi a ten následně blokuje odhadovanou částku ceny pobytu. Nově je stanoveno, že není-li předem známa přesná částka karetní platební transakce, k níž dává platební příkaz příjemce nebo plátce prostřednictvím příjemce, lze peněžní prostředky na účtu blokovat jen se souhlasem plátce. Tento souhlas musí být udělen k přesné částce peněžních prostředků, které mají být blokovány. Obchodník tak má povinnost o předběžné blokaci peněžních prostředků na platební kartě zákazníka informovat a částku blokovat až s jeho souhlasem. Jakmile se pak banka dozví o skutečné výši útraty, musí částku odpovídající rozdílu blokované částky a částky reálné útraty ihned uvolnit. Toto opatření má za cíl zamezit bankám, aby nepřiměřeně dlouhou dobu zadržovaly peněžní prostředky svých klientů.

### Závěrem

Nový zákon o platebním styku přináší celou řadu novinek, s nimiž je spojeno především posílení práv uživatelů platebních služeb, usnadnění jejich přístupu k vlastním financím a nové povinnosti pro banky. Některé z nově regulovaných služeb již zákazníci i banky aktivně využívají, s jinými opatřeními bude potřeba se v praxi teprve seznámit. V případě Vašeho zájmu o další informace k tomuto tématu či o související poradenství jsme Vám samozřejmě rádi k dispozici.

### Kontakt pro další informace:



Mgr. Miloš Škamrada

advokát

Associate Partner

Tel.: +420 530 300 570

E-mail: milos.skamrada@roedl.com

## > Zavedení evidence skutečných majitelů právnických osob u rejstříkových soudů

Olaf Naatz, Rödl & Partner Praha

### Úvodem

- > Dnem 1. ledna 2018 nabyla účinnosti novela zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, kterou byla zavedena centrální evidence údajů o skutečných majitelích právnických osob, včetně obchodních korporací.

Jak jsme Vás již dříve informovali, je každá právnická osoba v České republice na základě zákona č. 253/2008 Sb. od 1. ledna 2017 povinna vést a průběžně zaznamenávat aktuální údaje ke zjištění a ověření totožnosti svého skutečného majitele, a to včetně údajů o skutečnosti, která zakládá postavení skutečného majitele či jiného odůvodnění, proč je tato osoba považována za skutečného majitele.

S účinností od 1. ledna 2018 se pak zavádí povinnost zapisovat údaje o skutečném majiteli do zvláštní evidence vedené pro právnickou osobu v příslušném obchodním rejstříku.

Údaje jsou do obchodního rejstříku zapisovány pomocí zvláštního elektronického formuláře, který je k dispozici v rámci Informačního systému skutečných majitelů na webových stránkách Ministerstva spravedlnosti na adrese [issm.justice.cz](http://issm.justice.cz).

Formulář musí obsahovat následující údaje o skutečném majiteli:

- > jméno a adresu skutečného majitele
- > datum narození, popř. rodné číslo, bylo-li mu přiděleno
- > státní příslušnost
- > údaj o
  - podílu na hlasovacích právech, zakládá-li se postavení skutečného majitele na přímé účasti v právnické osobě
  - podílu na rozdělovaných prostředcích (zisku), zakládá-li se postavení skutečného majitele na tom, že je jejich příjemcem, anebo
  - jiné skutečnosti, je-li postavení skutečného majitele založeno jinak

Má se přitom za to, že skutečným majitelem obchodní korporace je ta fyzická osoba, která:

1. sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě disponuje více než 25 procenty hlasovacích práv této obchodní korporace nebo má podíl na základním kapitálu větší než 25 procent,
2. sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě ovládá osobu uvedenou v bodě 1,
3. má být příjemcem alespoň 25 procent zisku této obchodní korporace, nebo
4. je členem statutárního orgánu, zástupcem právnické osoby v tomto orgánu anebo v postavení obdobném postavení člena statutárního orgánu, není-li skutečný majitel nebo nelze-li jej určit podle bodů 1 až 3.

Návrh na zápis údajů o skutečném majiteli podává sama obchodní korporace (nikoli skutečný majitel) u obchodního rejstříku, v němž je tato obchodní korporace zapsána. Při včasném provedení prvního zápisu odpadá povinnost hradit poplatek za zápis údajů ve výši 1.000 Kč. Zákonodárce však bohužel nebyl dostatečně důsledný při stanovení přechodného období, během kterého musí být skutečný majitel zapsán do zvláštní evidence. Při doslovném výkladu by přechodné období uplynulo již 31. prosince 2017, přičemž zápisy by mohly být od poplatků osvobozeny rovněž pouze do tohoto data. Formulář pro splnění dané povinnosti, jakož i samotná evidence však existují teprve od 1. ledna 2018. Dle prozatím neoficiálního sdělení Ministerstva spravedlnosti tak začíná přechodné období v délce jednoho roku běžet teprve od 1. ledna 2018.

K návrhu musí být přiloženy podklady, jež na jedné straně dokládají identitu skutečného majitele a také na straně druhé pak konkrétní skutečnost, z níž postavení skutečného majitele vyplývá. Tato skutečnost se zpravidla prokazuje výpisem ze seznamu společníků/akcionářů, zatímco identita je prokazována výpisem z registru obyvatel nebo odpovídajícím dokladem státu, jehož je skutečný majitel občanem.

V rámci podání návrhu je skutečnému majiteli předělen jedinečný identifikátor ke skutečnému majiteli, pomocí kterého navrhovatel může získat výpis z evidence skutečných majitelů nebo provádět změny zápisu. Po každé změně údajů zapsaných v evidenci skutečných majitelů je vygenerován nový identifikátor.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Evidence skutečných majitelů je, jakožto relativně samostatný informační systém Ministerstva spravedlnosti, na rozdíl od jiných údajů zapsaných v obchodním rejstříku neveřejná. Dálkový přístup k údajům elektronické evidence však bude umožněn všem orgánům veřejné moci včetně tzv. povinných osob, které jsou povinny zjišťovat identitu skutečného majitele v rámci své činnosti. Přístup tak budou mít zejména orgány činné v trestním řízení a justiční úřady, orgány finanční a celní správy, jakož i banky, advokáti a osoby, jež musí totožnost skutečného majitele zjišťovat v rámci své činnosti.

#### Kontakt pro další informace:



**Olaf Naatz, LL.M.**

advokát

Associate Partner

Tel.: +420 236 163 710

E-mail: olaf.naatz@roedl.com

## > Legislativa

### **Martina Šotníková, Jana Vejrová**

Rödl & Partner Praha

#### **Shrnutí novinek v daních z příjmů pro rok 2018**

Níže shrnujeme nejdůležitější daňové novinky v daních z příjmů, které nás čekají v novém roce 2018.

#### **Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti**

- > Od roku 2018 rozšiřuje finanční správa způsob komunikace mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem o novou možnost zaměstnance učinit prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v elektronické podobě. Stávající listinná forma zůstává přitom i nadále zachována. Zaměstnavatelé se tedy mohou rozhodnout, zda zůstanou u listinné podoby prohlášení nebo svým zaměstnancům umožní novou elektronickou podobu, případně mají možnost obě tyto formy podání kombinovat.

#### **Daňový bonus**

- > Dochází ke zpřísnění podmínek pro vyplácení daňového bonusu na vyživované děti. Příjmy z nájmu (§ 9) a příjmy z kapitálového majetku (§ 8) se již nebudou započítávat do limitu příjmů, který je nutné splnit k tomu, aby bylo

možné daňový bonus získat. Nově se do limitu pro výplatu daňového bonusu zahrnou pouze příjmy ze závislé činnosti (§ 6) a příjmy ze samostatné činnosti (§ 7).

- > Minimální hodnota dosažených příjmů, pro možnost uplatnit daňový bonus, zůstává stanovena ve výši alespoň šestinásobku minimální mzdy, mění se pouze v důsledku zvýšení minimální mzdy na 73.200 Kč. Maximální výše daňového bonusu 60.300 Kč, která může být poplatníkovi vyplacena, zůstává nezměněna.

#### **Daňové zvýhodnění na první vyživované dítě**

- > Po dosavadních zvýšeních daňového zvýhodnění na druhé, třetí a další dítě dochází také ke zvýšení daňového zvýhodnění na první dítě, a to z 13.404 Kč na 15.204 Kč.

#### **Sleva za umístění dítěte – školkovně**

- > Slevu za umístění dítěte lze od roku 2018 nově uplatnit pouze v tom zdaňovacím období, na které jsou tyto výdaje vynaloženy. Není relevantní okamžik úhrady výdajů. Potvrzení předškolního zařízení o výši vynaložených výdajů za umístění vyživovaného dítěte poplatníka musí nově obsahovat také datum, od kdy je toto zařízení zapsáno do školského rejstříku nebo do evidence poskytovatelů, nebo datum vzniku jeho živnostenského oprávnění. Výše uvedené platí od roku 2018, tj. pro roční zúčtování za rok 2018.
- > Do konce roku 2017, tj. pro roční zúčtování za rok 2017, je možné si z těchto dvou variant uplatnění výdajů vybrat, tj. dle úhrady nebo dle období, na které bylo vynaloženo
- > Limit školkovného se zvyšuje na 12.200 Kč.

#### **Příjmy ze závislé činnosti malého rozsahu**

- > Dochází ke zrušení povinnosti podat daňové přiznání u příjmů do 2.500 Kč měsíčně. Poplatníkovi je ponechána možnost daňové přiznání podat. Příjem malého rozsahu bude samostatným základem daně pro zdanění daní vybíranou srážkou.
  - Týká se zejména malých příjmů dosažených vedle příjmů ze zaměstnání, např. odměny za výkon funkce, odměny člena volební komise.

#### **Paušální výdaje podnikatelů a pronajímatelů**

- > Snížení maximálních částek paušálních výdajů na polovinu:
  - u příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a řemeslných živností na 800.000 Kč
  - u příjmů z ostatních živností mimo řemeslných na 600.000 Kč
  - u příjmů z nájmu na 300.000 Kč
  - u jiných příjmů ze samostatné činnosti na 400.000 Kč

- > Navrácení daňového zvýhodnění a slevy na manželku či manžela.

#### Žádost o vrácení přeplatku k dani z příjmů

- > Podá-li poplatník přiznání k dani z příjmů fyzických osob společně se žádostí o vrácení vykázaného přeplatku, považuje se žádost za podanou až v poslední den lhůty pro podání daňového přiznání bez ohledu na její skutečné podání. Bude-li tedy např. přiznání spolu s žádostí podáno 60 dnů před vznikem vratitelného přeplatku, nebude už muset poplatník podávat novou žádost.

#### Rozšíření možnosti odpisování technického zhodnocení najaté věci

- > Rozšíření se týká např. podnájemce a použije se poprvé u technického zhodnocení provedeného po 1. červenci 2017.

#### Likvidace majetku v souvislosti s novou výstavbou

- > Do vstupní ceny nové výstavby bude vstupovat daňová zůstatková cena likvidované stavby u staveb uvedených do užívání po 1. lednu 2018.

#### Základ daně stálých provozoven

- > Možnost podání žádosti o závazné posouzení způsobu určení základu daně stálé provozovny správci daně.

#### Svěřenské fondy, obce

- > Rozšiřuje se okruh osob, které mohou uplatňovat osvobození přijatých dividend od obchodní korporace, o svěřenské fondy a obce.
- > Musí být splněny podmínky minimální výše podílu (10 procent) a minimální délky trvání držby (alespoň 12 měsíců) podílu na obchodní korporaci.

#### EET u Ústavního soudu

Dne 15. prosince 2017 vyhlásil Ústavní soud svůj nález k návrhu 41 poslanců Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky na zrušení zákona o evidenci tržeb, případně na zrušení některých jeho částí.

Na tento nález lze pohlížet z mnoha úhlů, my se chceme podívat na toto rozhodnutí následujícími dvěma pohledy:

- > Co rozhodnutí bezprostředně znamená pro podnikatele?
- > Jak obstál zákon v testu ústavnosti?

#### Co tedy bezprostředně přináší rozhodnutí pro podnikatele?

Pro tu část podnikatelské obce, která již účtenky podle EET vydává, se toho mnoho nemění, od 28. února 2018 mohou přestat vydávat EET účtenky při bezhotovostní platbě – tj. např. platbě kartou, a od stejného data mohou z EET účtenky odstranit své daňové identifikační číslo. Vzhledem k tomu, že značná část této skupiny podnikatelů využívá EET účtenku zároveň jako daňový doklad podle zákona o DPH, domníváme se, že dopad rozhodnutí soudu na tuto skupinu je značně omezený. Zdůrazňujeme, že obě výše zmíněné úlevy, tj. nevystavování EET účtenky a odstranění daňového identifikačního čísla, jsou možností, nikoliv povinností. Tj. shledá-li jakýkoliv poplatník jako neefektivní opět měnit nastavený systém pro vydávání EET účtenek a jeho opětovné testování, pak může pokračovat v dosa- vadní praxi.

Pro tu část podnikatelské obce, která ještě účtenky podle EET nevydává, ale vydávat měla začít v 3. nebo 4. fázi, se toho naopak mění mnoho. Všichni tito podnikatelé mohou aspoň dočasně přestat investovat čas, energii a své peníze do implementace EET, protože rozšíření EET na tyto podnikatele je nyní nejasné. Pro část podnikatelů, kteří již v rámci svého legitimního očekávání o nutnosti podřídit se režimu EET reálně investovali do příprav a nyní jsou konfrontováni s faktem, že jejich investice přišly vniveč, máme dvě zprávy, a to špatnou a dobrou. Špatná zpráva je, že vzhledem k podmínkám zákona o daních z příjmů se za současného stavu nedočkájí ani tolik proklamované slevy na dani za EET týkající se podnikatelů fyzických osob. Dobrá zpráva je, že náklady dosud vynaložené, ať již účtované jako náklady období, nebo účtované jako pořízení majetku, který případně budou muset v budoucnu odepsat jako zmařenou investici, budou daňově uznatelné.

Poslední skupina podnikatelů významně zasažená rozhodnutím soudu jsou podnikatelé, kterým byla dána výjimka ze zákonné povinnosti evidovat tržbu, jedná se zjednodušeně o „nevidomé podnikatele“ a „prodejce vánočních kaprů“, tito mají výjimku potvrzenou nejdéle na příští rok.

Nyní se podívejme na rozhodnutí z druhého slibovaného pohledu – jak obstál celý zákon o evidenci tržeb v testu ústavnosti. Zákon o evidenci tržeb zrušen pro neústavnost nebyl, ale zastavení dalšího rozšíření EET a nesouhlasná stanoviska několika soudců lze jen stěží považovat za výhru vlády a Ministerstva financí. Pokud vezmeme v potaz, že pět soudců z patnácti podepsalo disentní stanovisko jasně manifestující protiústavnost zákona nikoliv pro způsob přijetí, ale pro jeho obsah, a navíc k tomu jeden soudce ve svém disentním stanovisku formuloval, že měřítko nastavené soudem pro hodnocení ústavnosti zákona z hlediska jeho obsahu bylo přespříliš shovívavé, vychází nám, že šest ústavních soudců z patnácti má se zákonem významný problém. Nahlížíme-li optikou Ministerstva financí, rozhodující je celkový výsledek, zákon nebyl smeten ze stolu jako protiústavní. Viděno očima daňového poplatníka, požadujícího po státu ústavně konformní zákony, pak zde chtě nechtě musíme konstatovat trpké zklamání.

Shrneme-li celkově výsledky rozhodnutí Ústavního soudu, tak se s trochou nadsázky zdá, že se Ústavní soud rozhodl uspokojit všechny strany. Jak Ministerstvo financí, tak odpůrci zákona i významná část podnikatelů, kteří ještě nevidují, mohou být spokojeni, ti, co již evidují, nemusí být nespokojeni, a tak jediní, u kterých může být nějaká nespokojenost, jsou ti podnikatelé, kteří již investovali do přípravy na další fáze EET.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

## > Daně krátce

### Smlouva o zamezení dvojího zdanění

Dne 12. prosince 2017 byla podepsána dohoda mezi Českou ekonomickou a kulturní kancelář v Tchaj-peji a Tchajpejskou hospodářskou a kulturní kancelář v Praze týkající se ustanovení o zamezení dvojímu zdanění a předcházení daňovým únikům v oboru daní z příjmů. Na základě dohody bude vypracován návrh zvláštního zákona, kterým budou novelizovány i příslušné právní předpisy upravující daně z příjmů.

### Kontakt pro další informace:



Ing. Martina Šotníková

daňová poradkyně

Senior Associate

Tel.: +420 236 163 237

E-mail: [martina.sotnikova@roedl.com](mailto:martina.sotnikova@roedl.com)



Ing. Jana Vejrová

daňová poradkyně

Tel.: +420 236 163 262

E-mail: [jana.vejrova@roedl.com](mailto:jana.vejrova@roedl.com)

## > Judikatura

Jakub Šotník, Rödl & Partner Praha

### Správce daně nesmí při daňové exekuci zamezit přístupu daňového subjektu k jeho datům

Daňový subjekt se domáhal ochrany před nezákonným zásahem správce daně v rámci exekučního řízení, které navazovalo na vydání zajišťovacích příkazů. Nezákonný zásah měl spočívat v tom, že správce daně při provádění mobiliární exekuce manuálně odpojil datové kabely od serverů patřících daňovému subjektu, které byly uloženy v datovém centru, a následně tyto servery přelepil páskou s označením finanční správy. Servery přitom ponechal v datovém centru s vysvětlením, že je následně převezme na jiné místo, k čemuž však nedošlo.

Daňový subjekt se bránil způsobu exekuce a tvrdil, že správce daně nebyl oprávněn zahrnout předmětné servery do exekuce, neboť předmětem exekuce mají být pouze věci, které může dlužník postrádat a které se nejsnáze prodají. Daňový subjekt v této souvislosti poukázal na specifickou povahu serverů, která spočívá zejména v údajích uložených na jejich datových nosičích. Pokud by správce daně chtěl takové servery prodat v rámci exekuce, musel by nejprve zničit uložená data, což dle daňového subjektu nelze provést jejich pouhým smazáním. Dle daňového subjektu by správce daně musel datové nosiče fyzicky zlikvidovat, aby došlo ke zničení údajů obsažených na těchto nosičích. V takovém případě však samotný server bude představovat pouhou schránku („železo“), jehož cena bude pro účely prodeje v rámci exekuce minimální.

V průběhu soudního řízení navíc daňový subjekt poukázal na to, že skutečným důvodem odpojení serverů měla být snaha správce daně zabránit tomu, aby daňový subjekt manipuloval s daty, resp. aby tato data nemohl využívat ke své právní obraně.

Nejvyšší správní soud nejprve konstatoval, že pokud daňový subjekt potřeboval pro výkon své podnikatelské činnosti zabavené servery, měl podat návrh na vyloučení majetku z daňové exekuce. Poté se již zabýval zákonitostí zásahu správce daně spočívajícího v odpojení datových kabelů od serverů, přičemž zdůraznil, že pokud neměl daňový subjekt zálohovaná data mimo zabavené servery (např. v cloudu), měl správce daně umožnit daňovému subjektu, aby si ještě

před odpojením těchto serverů potřebná data zkopíroval. Jak Nejvyšší správní soud závěrem uvedl, není přijatelné, aby v rámci exekuce byly daňovému subjektu zabaveny nejenom servery, ale také údaje na nich uložené. V této souvislosti Nejvyšší správní soud uzavřel, že veškeré úkony správce daně v rámci daňové exekuce musí směřovat k jedinému cíli, kterým je vymožení nedoplatku na dani.

#### Kontakt pro další informace:



Mgr. Jakub Šotník

advokát

Senior Associate

Tel.: +420 236 163 210

E-mail: jakub.sotnik@roedl.com

### > Pobídky v nájemních vztazích. Interpretace Národní účetní rady I-17 – „po německu“

David Trytko, Rödl & Partner Praha

#### Úvodem

- > Myslím, že v současné době nikoho nepřekvapí, že jsou pobídky v nájemních vztazích – jako je například nerovnoměrně rozložené nájemné – časově rozlišovány po základní dobu nájmu, obzvláště v případech, kdy je po významnou dobu poskytováno nezvykle nízké či žádné nájemné (například rent free time). K tomuto vítězství obsahu nad formou přispěla mimo jiné interpretace Národní účetní rady č. 17 – pobídky v nájemních vztazích z června 2010, která je všeobecně uznávána. Proto se může jevit překvapivé, že tento přístup není v sousedním Německu akceptován, ačkoliv jej několik účetních jednotek koncem minulého století použilo.

#### Krátký úvod do problematiky

Odišný německý metodický přístup se zakládá na soudním rozsudku hamburského Finančního soudu z roku 2005 potvrzeném nejvyšším Spolkovým finančním soudním dvorem. Komplikovaně soudní hantýrkou řečeno, nesoulad

mezi přijatým plněním (využíváním nájemní plochy) a bezúplatným obdobím zakládá časové rozlišování nákladů z nájemních vztahů pouze v případě, kdy má vykázané časové rozlišení sloužit k budoucí úhradě dříve přijatého bezúplatného plnění, které je navíc podmíněné a časově přiřaditelné k době nájemního vztahu. Jinými slovy: pobídky v nájemních vztazích nezakládají časové rozlišení nájemních nákladů. To je možné jen v případě účelové a vzájemně podmíněné (dodatečné) úhrady nájmu za období se sníženým nebo žádným nájmem.

#### Odůvodnění a základní údaje

Jsem přesvědčen o tom, že je více než zajímavé seznámit se s výše uvedeným rozsudkem, lépe řečeno jeho argumentací. Daný nájemní vztah vznikl 1. července 1997 a trval po období 10 let, tj. do 30. června 2007. Poté je automaticky prodloužen o dalšího 2,5 roku, pokud není ze strany nájemce či pronajímatele vypovězen. Pronajímáné prostory byly nájemci předány k užívání na začátku nájemní doby, tj. 1. července 1997. Nájemné je hrazeno až od 1. června 1998 a je po uplynutí 30 měsíců od začátku nájemního vztahu navyšováno o index spotřebitelských cen. Nájemce – německá s.r.o. – řádně převzal a začal užívat pronajatou plochu k 1. červenci 1997. Vedle toho pronajímatel přispěl nájemci částkou 12 tis. DM v letech 1997 a 1999 jako příspěvek na zařízení kuchyňky a skladu.

Nájemce vytvořil k datu závěrky 31. prosince 1997 dohadnou položku pasivní ve výši 6/120 celkového nájmu za desetileté nájemní období. V následujícím účetním období dotvořil dohad za zbylé rent free období ve výši 5/120 celkového nájemného a ke konci roku 1998 částečně rozpustil takto vytvořenou dohadnou položku ve výši 7/109 z vytvořené částky. S tímto ale soudní instance nesouhlasily.

Rozhodnutí soudců se opírá o několik argumentů. Prvním z nich je definice a význam dluhu: ten v sobě zahrnuje povinnost poskytnout obsahově a hodnotově určitelné plnění, které je vymahatelné a představuje ekonomickou újmu účetní jednotky. To podle hamburského soudu v takovýchto případech není splněno, přičemž se odvolává na jiné rozhodnutí Spolkového finančního soudního dvora z roku 2002.

Druhý argument se zakládá na úvaze, že vykazování dohadných položek pasivních na straně jedné – v tomto případě u nájemce – předpokládá vznik aktivní dohadné položky nebo jiného srovnatelného aktiva na straně druhé – tj. u pronajímatele. To v tomto případě nenastalo. Podle soudců by bylo možné vykazovat v rozvaze pouze rozdíl mezi hodnotou přijatého a poskytovaného plnění v rámci závazkového vztahu, ale jen v případě převisu poskytovaného plnění nad přijatým formou rezervy na hrozící ztráty. V této souvislosti je potřeba podotknout, že podle české interpretace není potřeba brát v úvahu způsob a metodiku účtování u protistrany – pronajímatele, i když se logicky očekává ekvivalentní postup. Pronajímatel může totiž

vycházet z jiných podmínek. Ať již z důvodu nevýznamnosti či jiné metodiky účtování – daňová evidence / podvojně účetnictví.

V případě nájemních pobídek – bezúplatného nájemního období – dále podle odůvodnění rozsudku nevzniká žádná protiplnění za bezúplatně využívanou nájemní plochu, protože během relevantního ani následného účetního období apod. nevznikla povinnost hradit za bezplatné období jakoukoliv formu nájemného. Podle dané nájemní smlouvy nevzniká žádná dodatečná povinnost hradit za bezúplatné období dodatečné nájemné, stejně tak nájemné po uplynutí bezúplatného období neobsahuje vazbu nebo podmínění na toto bezúplatné období.

Další odůvodnění se zabíralo obvyklostí hrazeného nájemného a poskytnutého rent free období. Účetní jednotka neprokázala, že po uplynutí bezúplatného nájemného nehradila vyšší než obvyklou výši nájemného, stejně tak nehradila progresivně stanovené nájemné. Obdobně finanční soud prokázal, že poskytování pobídek v nájemních vztazích za účelem výhod v peněžních tocích není neobvyklé a v případech pronajímání specifických nájemních ploch jsou příspěvky na pořízení vybraných zařízení běžné.

Podobně i stanovení nájemní doby není závislé na poskytnutí pobídek v nájemním vztahu, což dokládá neexistence jakékoliv podmínky dodatečného vyměření nájemného za bezúplatné období.

Posledním nečekaným argumentem jako diskuse nad rozhraním mezi běžným účetnictvím a zvýšenou informační potřebou vedení a vlastníků účetní jednotky je soudní konstatování, že vykazování pro potřeby nákladového či manažerského účetnictví se přece ve více případech odlišuje od vykazování ve finančním účetnictví.

### Závěrem

Jakkoliv lze parciálně souhlasit s některou částí soudní argumentace, závěrečné zhodnocení je potřeba ponechat na rozsahu a chápání pojmu věrného a poctivého obrazu, jenž má účetnictví zachycovat. Znamená sousloví věrný a poctivý soulad s realitou účtování do nákladů podle toho, jak se faktury za nájem vystavují, tj. formou, či naopak soulad



Zdroj: archiv Rödl & Partner

s jeho obsahem – tj. viděno z pohledu celého nájemního vztahu z dlouhodobějšího pohledu? Myslím, že v tomto případě je odpověď nasnadě, jakkoliv jsou dílčí argumenty přípustné. Přesto je potřeba mít tuto okolnost na paměti, pokud sestavujete svůj měsíční či roční reporting podle německých účetních předpisů. P.S. neopomeňte odloženou daň.

### Kontakt pro další informace:



Ing. David Trytko, Ph.D.

vedoucí auditorského týmu

Associate Partner

Tel.: +420 236 163 303

E-mail: david.trytko@roedl.com

## > Témata Mandantenbrief 2017

**Jana Švédová**, Rödl & Partner Praha

### Leden

#### Právo aktuálně

> Bude vymáhání škody z protisoutěžního jednání snazší a efektivnější?

[Petra Budíková](#), [Zdeněk Bezpalec](#)

> Právo krátce / Evropský soud pro lidská práva připustil vedení paralelního daňového a trestního řízení

[Hana Šimánová](#)

> Právo krátce / Opětovně povinné zastoupení zaměstnanců v dozorčích radách akciových společností

[Roman Kuchař](#)

#### Daně aktuálně

> Časté dotazy klientů vzhledem k povinnosti elektronické evidence tržeb

[Hana Procházková](#), [Michal Klečka](#)

> Legislativa / Posun plánované účinnosti novely daňových zákonů

> Legislativa / Společný (konsolidovaný) základ daně v rámci Evropské unie

> Daně krátce / Zvýšení ocenění odběru krve

> Daně krátce / Informace GFR k uplatňování sazeb DPH u stravovacích služeb od 1. prosince 2016

> Daně krátce / Nový pokyn GFR ke stanovení daně paušální částkou

> Daně krátce / Zpevněné plochy

[Alexander Novák](#), [Martina Šotníková](#)

> Judikatura / Daňový podvod a jeho prokazování

[Jakub Šotník](#)



**Ekonomika aktuálně**

- > Rezervy na likvidace  
Miroslava Bělohoubková

**Rödl & Partner Intern**

- > Témata Mandantenbrief 2016
- > Akce / Připravujeme pro Vás  
Jana Švédová

**Únor****Monika Novotná právnickem roku****Právo aktuálně**

- > Chystá se významná novela insolvenčního zákona  
Miloš Škamrada

**Daně aktuálně**

- > Legislativa / Spotřebitelské soutěže nově
- > Legislativa / Novela daňových zákonů od roku 2017
- > Legislativa / Tuzemské cestovní náhrady 2017  
Martina Šotníková, Jakub Štefáček
- > Daně krátce / Snížení sazby DPH u novin a časopisů
- > Daně krátce / Návrh na obecný reverse charge
- > Daně krátce / Otcovská dovolená  
Alexander Novák, Martina Šotníková
- > Judikatura / Ústavní soud zrušil část ustanovení upravujících kontrolní hlášení  
Alexander Novák

**Ekonomika aktuálně**

- > Změny v regulaci auditu a formátu zprávy auditora  
Lenka Kudrnová

**Rödl & Partner Intern**

- > Akce / Připravujeme pro Vás: únor–červen 2017  
Jana Švédová

**Březen****Právo aktuálně**

- > Podnikání není jen o daních a obchodním právem  
Robert Divisek

**Daně aktuálně**

- > Legislativa / Informace GFR k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti u poskytnutí služby elektronických komunikací
- > Legislativa / K podmínkám prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání
- > Legislativa / Stanovisko GFR k online platbám  
Alexander Novák, Lenka Krupičková
- > Daně krátce / Mezinárodní spolupráce při správě daní DAC IV
- > Daně krátce / Smlouva o zamezení dvojímu zdanění s Chile  
Alexander Novák, Martina Šotníková
- > Judikatura / Odměna jednatelů z pohledu daně z přidané hodnoty  
Jana Vejrová

**Ekonomika aktuálně**

- > Bližší vymezení a postup při oceňování zásob vytvořených vlastní činností v Interpretaci NÚR č. I-35  
Jaroslav Dubský, Jana Kocurková

**Podnikové poradenství aktuálně**

- > Změna hodnoty obchodního závodu změnou okamžiku ocenění  
Jaroslav Chovanec

**Rödl & Partner Intern**

- > Akce / Připravujeme pro Vás: duben–červen 2017  
Jana Švédová

**Duben****Právo aktuálně**

- > Změna právní úpravy vyslání zaměstnanců – nová výzva pro compliance  
Thomas Britz
- > Právo krátce / Pozor na informační povinnost vyplývající ze zákona o evidenci tržeb  
Martina Pumprlová, Lucie Siebertová

**Daně aktuálně**

- > Závazné posouzení ke stanovení základu daně stálých provozoven  
Petr Tomeš, Klára Kudlíková
- > Legislativa / Rozšíření možnosti prominutí pokut u kontrolního hlášení
- > Legislativa / Aktuální vývoj v oblasti EET
- > Daně krátce / Návrh zvýšení daňového zvýhodnění na první dítě
- > Daně krátce / Doklady pro diplomaty  
Alexander Novák, Martina Šotníková
- > Judikatura / Odklad splatnosti závazku může představovat zneužití práva  
Lenka Krupičková

**Ekonomika aktuálně**

- > Zásady řádného provádění inventarizace v praxi  
David Trytko

**Rödl & Partner Intern**

- > Akce / Připravujeme pro Vás: duben–červen 2017  
Jana Švédová

**Květen****Právo aktuálně**

- > Přichází nová úprava správního trestání obchodních korporací  
Pavel Koukal

**Daně aktuálně**

- > Bilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění se měnit nemusí  
Jan Holeček
- > Judikatura / Uplatnění daňových odpočtů a slev u nerezidentů  
Julie Prokopová
- > Daně krátce / Daňové změny znovu schváleny
- > Daně krátce / Zvýšení daňového zvýhodnění na první dítě
- > Daně krátce / Mezinárodní spolupráce při správě daní
- > Daně krátce / Zdanění příjmů fyzických osob z výroby elektřiny  
Alexander Novák, Martina Šotníková

**Ekonomika aktuálně**

- > Digitalizace účetnictví bude do budoucna nevyhnutelná  
Radim Botek, Ladislav Čížek

**Podnikové poradenství aktuálně**

- > Budme připraveni na kybernetická rizika  
Alena Spilková

**Rödl & Partner Intern**

- > Akce / Připravujeme pro Vás: květen–červen 2017  
Jana Švédová

**Červen****Právo aktuálně**

- > Zdravotní výkony preventivní péče i mimo zdravotnické zařízení  
Petra Budíková, Kristina Kedroňová

**Daně aktuálně**

- > Komu vzniká daňová povinnost při pronájmu movité věci ze zahraničí?  
Milan Mareš
- > Legislativa / Pokyn k elektronické evidenci tržeb verze 2.0  
Alexander Novák
- > Daně krátce / Nabytí bytové jednotky v nově postaveném rodinném domu
- > Daně krátce / Informace o uplatňování zákona o dani z přidané hodnoty ve svobodných pásmech  
Alexander Novák, Martina Šotníková

- > Judikatura / Jak by měla vypadat oddělená evidence nákladů na výzkum a vývoj  
Lenka Krupičková, Jakub Šotník

**Ekonomika aktuálně**

- > Princip Going Concern je v účetnictví velmi zásadní  
Radka Hašplová

**Červenec / Srpen****Právo aktuálně**

- > Novela zákona o zaměstnanosti. Pozor na zastřené zprostředkování zaměstnání  
František Geršl

**Daně aktuálně**

- > Legislativa / Informace GFŘ k uplatňování zákona o DPH
- > Daně krátce / Daňový balíček konečně ve Sbírce
- > Daně krátce / Informace k daňovému posouzení přepravy prostřednictvím aplikace UBER
- > Daně krátce / Country by country reporting – termín pro podání ohlášení v ČR  
Alexander Novák, Martina Šotníková
- > Judikatura / Kde končí vyhledávací činnost a začíná daňová kontrola?  
Jakub Šotník

**Ekonomika aktuálně**

- > Přecházíte na nový účetní software. Jaká úskalí Vás čekají?  
Ivan Brož, Jana Tesková



**Rödl & Partner Intern**

- > Akce / Připravujeme pro Vás: září–prosinec 2017  
Jana Švédová

**Září****Právo aktuálně**

- > Jak správně sjednat místo výkonu práce  
Václav Vlček

**Daně aktuálně**

- > Revoluční judikát NSS: DPH není součástí základu daně z nabytí nemovitých věcí  
Lenka Krupičková, Michael Pleva

**Ekonomika aktuálně**

- > Víte, jak správně archivovat účetní písemnosti?  
Jiří Holcman

**Rödl & Partner Intern**

- > Akce / Připravujeme pro Vás: září–listopad 2017  
Jana Švédová

**Říjen****Právo aktuálně**

- > Společenské dohody – máte v ruce jen „papír“ nebo vymahatelnou dohodu?  
Martin Švéda, Václav Svoboda
- > Právo krátce / Snížení administrativní zátěže pro podnikatele  
Václav Svoboda

**Daně aktuálně**

- > Novelizována Směrnice OECD o převodních cenách  
Petr Tomeš
- > Legislativa / Zdaňování příjmů profesionálních sportovců
- > Legislativa / Osvobození od daně z příjmů v případě nákupu knih na poukázky
- > Legislativa / Povinné náležitosti uváděné v kontrolním hlášení
- > Legislativa / Osvobození nabytí jednotek v rodinných domech
- > Legislativa / Odložení účinnosti dalších fází EET
- > Daně krátce / Zvýšení minimální mzdy
- > Daně krátce / Účtenkovka
- > Daně krátce / Uplatňování DPH u společníků společnosti (dříve členů sdružení bez právní subjektivity)  
Martina Šotníková, Jana Vejrová
- > Judikatura / Problematické „zc“ neslouží jen na přefakturaci nákladů  
Jakub Šotník

**Ekonomika aktuálně**

- > Podniková etika jako součást vnitřního kontrolního systému  
Iva Silná

**Podnikové poradenství aktuálně**

- > Daň z přidané hodnoty a zjištěná cena nemovitých věcí  
Jaroslav Chovanec

**Rödl & Partner Intern**

- > Akce / Připravujeme pro Vás: říjen–prosinec 2017  
Jana Švédová

**Listopad****Pošesté: Rödl Partner Právníckou firmou roku 2017****Právo aktuálně**

- > Některé změny v oblasti pracovně lékařských služeb  
Eva Blechová

**Daně aktuálně**

- > Kdy vzniká nárok na odpočet DPH u osobních automobilů v podnikání  
Milan Mareš
- > Legislativa / Informace k daňovému posouzení povinností poskytovatelů ubytovacích služeb (Airbnb a další)
- > Legislativa / Informace GFR k projektu výzkumu a vývoje jako nezbytné podmínce pro uplatnění odpočtu na podporu výzkumu a vývoje
- > Daně krátce / Upřesnění podmínek pro vyslání zaměstnanců do Rakouska
- > Daně krátce / Bilaterální dohoda o výměně Zpráv (CAA CbCR)  
Martina Šotníková, Jana Vejrová
- > Judikatura / Nárok na odpočet DPH v případě vyvolané investice  
Jakub Šotník

**Ekonomika aktuálně**

- > Dočkáme se dalších změn v účetnictví?  
Ladislav Čížek, Radim Botek

**Rödl & Partner Intern**

- > Rödl & Partner hrál kopanou a podpořil seniory
- > Akce / Připravujeme pro Vás: listopad–prosinec 2017  
Jana Švédová

**Prosinec****Právo aktuálně**

- > Od 1. ledna 2018 plastové tašky pouze za poplatek  
Kristina Kedroňová, Petra Budíková
- > Právo krátce / Pracovní místa pro osoby se zdravotním postižením. Zamezí novela zákona zneužívání systému podpory?  
Zdeněk Bezpalec

**Daně aktuálně**

- > DPH u vývozu a dovozu zboží v novém režimu  
Michael Pleva, Miroslav Kocman
- > Legislativa / Nové výjimky z EET
- > Legislativa / Odepisování technického zhodnocení v případě cese
- > Legislativa / Daň z nabytí nemovitě věci z ceny bez DPH i u nabyvatele
- > Daně krátce / Nové formuláře týkající se fyzických osob pro rok 2018
- > Daně krátce / Základní sazby zahraničního stravného pro rok 2018  
Martina Šotníková, Jana Vejrová

- > Judikatura / Je možné požadovat po správci daně úroky, pokud tento stanoví nesprávně daň?

Jakub Šotník

#### Ekonomika aktuálně

- > Jak významně snížit náklady skupiny na vyhotovení první konsolidace?

Jan Tichý, Jaroslav Dubský

#### Podnikové poradenství aktuálně

- > Při přípravě na GDPR se nezapomeňte pojistit

Alena Spilková

#### Rödl & Partner Intern

- > Akce / Připravujeme pro Vás: prosinec 2017

Jana Švédová

## > Odborné akce

Jana Švédová, Rödl & Partner Praha

I na letošní rok pro Vás připravujeme celou řadu odborných akcí, které Vás provedou aktuálními tématy. Sledujte prosím tuto rubriku, pozvánku naleznete vždy zde. Aktuální akce jsou rovněž zveřejňovány na našich webových stránkách [http://www.roedl.com/cz/cz/akce/aktualni\\_akce.html](http://www.roedl.com/cz/cz/akce/aktualni_akce.html)

-jsv-

### Tvoříme základy

„Naše znalosti tvoří základ našeho poradenství. Na nich stavíme, společně s našimi klienty.“

Rödl & Partner

„Jedinečné lidské věže mohou vyrůst pouze tehdy, mají-li pevný základ.“

Castellers de Barcelona



„Cepek se skládá z jednotlivců“ – u Castellers, i v naší společnosti.

Lidské věže symbolizují jedinečným způsobem firemní kulturu společnosti Rödl & Partner. Ztělesňují naši filozofii soudržnosti, rovnováhy, odvahy a týmového ducha. Jsou paralelou růstu vlastní silou, který Rödl & Partner promítl do dnešní podoby.

Heslem všech Castellers je ž je i vyjádřením jejich základních životních hodnot, je „Força, Equilibri, Valor i Seny“ (síla, stabilita, odvaha a rozum). Toto heslo charakterizuje i nás. To bylo také i jedním z důvodů, proč společnost Rödl & Partner v květnu 2011 navázala spolupráci s Castellers de Barcelona, reprezentanty dlouholeté tradice stavby lidských věží.

### Impressum Mandantenbrief Česká republika

Leden 2018, MK ČR E 16542

**Vydavatel:** Rödl & Partner Consulting, s.r.o.  
Platněnská 2, 110 00 Praha 1  
Tel.: + 420 236 163 111 | [www.roedl.com/cz](http://www.roedl.com/cz)

**Redakce:** Ing. Jana Švédová – [jana.svedova@roedl.com](mailto:jana.svedova@roedl.com)

**Layout/Sazba:** Rödl & Partner – [publikace@roedl.com](mailto:publikace@roedl.com)

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.

Všeškerý 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.