

- Zaměstnanecké benefity v roce 2024
- Nová pravidla pro zdanění zaměstnaneckých akcií
- Novela zákona o zaměstnanosti
- Evidence přeshraničních plateb
- Aplikace pravidla bezpečného přístavu na českou dorovnávací daň
- Nová úprava DUZP u dodání energií
- Daňově zvýhodněné produkty spoření na stáří
- Změny ve formulářích DPH
- Judikát NSS: Prokazování nákladů na pohonné hmoty
- Ze života LTA / Zaznamenali jste, že...

PRÁVO - DANĚ - ÚČETNICTVÍ - AUDIT



YOUR SAFE HARBOUR

ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY V ROCE 2024

V návaznosti na schválení konsolidačního balíčku zveřejnilo Generální finanční ředitelství metodickou informaci ke zdaňování zaměstnaneckých benefitů. Tato informace se uplatní od 01.01.2024. Má pomoci upřesnit pravidla pro zdanění jednotlivých plnění, která zaměstnavatelé poskytují svým zaměstnancům nad rámec mzdy, a uvádí i názorné příklady. I za krátkou dobu uplatnění této informace již vznikla řada otázek a nejasných situací. Dá se proto očekávat, že informace bude postupně doplňována. Mezi nejvýznamnější oblasti, kterými se informace zabývá, patří následující plnění.

Jídlo, pití

Stravování poskytované zaměstnancům lze prakticky rozdělit do třech kategorií:

Občerstvení za účelem realizovat pracovní úkoly

- Typicky si lze představit např. pracovní snídani, oběd nebo večeři s obchodními partnery či klienty zaměstnavatele. Cílem je dosáhnout nebo rozšířit spolupráci.
- S ohledem na to, že převažuje úmysl zaměstnavatele, takovéto plnění není zdanitelným příjmem zaměstnance a nepodléhá ani odvodům sociálního a zdravotního pojištění.
- Pro zaměstnavatele jsou náklady daňově neuznatelné z titulu reprezentace.

Drobné občerstvení na pracovišti

- Drobné občerstvení poskytované zaměstnancům na pracovišti, při pracovních poradách nebo interních seminářích vytváří vhodné pracovní podmínky a kulturu pracovního prostředí.
- Do této skupiny se řadí potraviny, které nejsou plnohodnotným jídlem. Jedná se např. o ovoce na pracovišti, svačinky, sušenky apod.
- Takovéto občerstvení není považováno za zdanitelný příjem zaměstnance a nepodléhá odvodům sociálního a zdravotního pojištění.
- Jelikož se jedná o občerstvení, pro zaměstnavatele jsou náklady daňově neuznatelné.

Stravování

- Sjednocuje se osvobození u stravenek a stravovacího paušálu. Nově lze osvobodit od daně z příjmů fyzických osob hodnotu stravenky, stravenkového paušálu a plnohodnotného jídla poskytnutého zaměstnanci na pracovišti v úhrnu pouze do výše 70 % horní hranice stravného při pracovní cestě zaměstnance trvajícím 5 až 12 hodin (116,20 Kč pro rok 2024) za den.
- Podmínkou je, že zaměstnanec vykonává práci alespoň 3 hodiny a nevzniká mu nárok na stravné.
- V obdobném daňovém režimu lze poskytnout

příspěvek na stravování i zaměstnancům, kteří nemají stanovenou směnu (tzv. dohodářům nebo jednatelům společnosti).

- V případě směny delší než 11 hodin a poskytnutí dalšího stravovacího paušálu se limit pro osvobození uplatní na každý samostatně.
- Pro zaměstnavatele je náklad plně daňově uznatelný za podmínky, že je právo zaměstnance zakotveno v kolektivní smlouvě či vnitřním předpise.

Volnočasové benefity

Nadále je možné osvobodit od daně z příjmů fyzických osob stejný rozsah volnočasových benefitů (např. zdravotní benefity, kultura, sport, aj.) jako doposud. Zavádí se však roční limit pro osvobození ve výši 50 % průměrné mzdy na zaměstnance (pro rok 2024 činí limit 21.983 Kč). Částka nad tento limit podléhá u zaměstnanců dani i odvodům sociálního a zdravotního pojištění. Do výše limitu dále vstupují i plnění pro rodinné příslušníky. S ohledem na to, že limit pro osvobození je u zaměstnanců potřeba sledovat, doporučujeme vést průkaznou evidenci pro správce daně (forma není stanovena).



ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY V ROCE 2024

Sportovní vybavení na pracovišti

Zaměstnavatel může zaměstnancům poskytovat na pracovišti sportovní vybavení, které slouží k oddechnutí v rámci pracovní doby. Prakticky si lze představit např. rotoped, fotbálek aj.

- Možnost využít toto vybavení není považováno za příjem zaměstnance, a tudíž není ani předmětem daně z příjmů fyzických osob a sociálního a zdravotního pojištění.
- Náklady na toto vybavení se považují za daňově uznatelné za podmínky, že právo zaměstnance je zakotveno v kolektivní smlouvě či vnitřním předpise zaměstnavatele.

Do této kategorie však nespádají plnění, která jsou srovnatelná s běžnou komerční službou. Např. lekce jógy s profesionálním trenérem, plnohodnotné sportoviště apod.

- Tato plnění jsou benefitem zaměstnance a zahrnou se do limitu pro osvobození volnočasových benefitů.
- Spolu s dalšími volnočasovými benefity lze tento benefit osvobodit do výše limitu a nebude podléhat ani odvodům sociálního a zdravotního pojištění.
- Do výše osvobozeného příjmu jsou náklady zaměstnavatele daňově neuznatelné. Nad uvedenou

částku lze daňově uznat za podmínky, že právo zaměstnance je zakotveno v kolektivní smlouvě či vnitřním předpise zaměstnavatele.

Benefitní karty – okamžik vzniku příjmu

Informace dále upřesňuje, že u benefitních karet mohou vzniknout 3 momenty zdanění. A to na základě právního nastavení s poskytovatelem těchto služeb.

- Momentem připsání „peněz“ na kartu. Např. u stravenkových karet.
- Momentem připsání „bodů“ na kartu. Tyto body jsou plně k dispozici zaměstnanci a jejich čerpání není zaměstnavateli zúčtováno. Zaměstnavatel nemá další kontrolu nad čerpáním bodů zaměstnanců a nic se nevrací.
- Momentem čerpání „bodů“ zaměstnancem. Zaměstnavatel na kartu nabije body. Jakmile zaměstnanec body čerpá, toto čerpání je zúčtováno zaměstnavateli.

Metodická informace se věnuje také pravidlům pro ocenění nepeněžního příjmu i dalším formám benefitů. A v závěru uvádí přehlednou tabulku, která shrnuje režim zdanění u zaměstnance i zaměstnavatele.



LUCIE KRETKOVÁ

Daňová poradkyně

lucie.kretkova@LTApartners.com



NOVÁ PRAVIDLA PRO ZDANĚNÍ ZAMĚSTNANECKÝCH AKCIÍ

S cílem usnadnit rozvoj především startupových firem byla před koncem loňského roku schválena novela zákona o daních z příjmů měnící podmínky pro zdanění příjmů zaměstnanců souvisejících se získáním zaměstnaneckých akcií nebo opcí na jejich pořízení.

I nadále je za zdanitelný příjem zaměstnance považován rozdíl mezi cenou, kterou zaměstnanec zaplatí za nabytí podílu ve společnosti, která je jeho zaměstnavatelem, mateřskou nebo dceřinou společností zaměstnavatele nebo osobou kapitálově spojenou se zaměstnavatelem, a tržní cenou tohoto obchodního podílu. Odsouvá se však okamžik zdanění takového příjmu. Dosud se příjem zdaňoval v okamžiku získání zaměstnanecké akcie. Nově bude docházet ke zdanění až tehdy, když nastane některá z níže uvedených skutečností (ta, která nastane nejdříve):

- zaměstnanec ukončí související pracovní poměr
- zaměstnavatel vstoupí do likvidace
- zaměstnavatel nebo zaměstnanec přestane být daňovým rezidentem ČR
- zaměstnanec přestane být vlastníkem podílu nebo opce (např. podíl prodá, vloží nebo daruje)
- zaměstnanec uplatní opci (převoditelné opční právo nebo převoditelný cenný papír)
- dojde k výměně podílu, při které se mění celková

jmenovitá hodnota podílů zaměstnance

- uplyne 10 let ode dne nabytí podílu nebo opce

Další novinkou je možnost snížení zdanitelného příjmu, pokud tržní hodnota podílu nebo opce v okamžiku odloženého zdanění je nižší, než byla jejich tržní hodnota v okamžiku jejich nabytí. V takovém případě je možné zdanit pouze rozdíl mezi touto nižší tržní cenou a částkou, která byla za nabytí podílu nebo opce uhrazena, ovšem zvýšený o případné mezitím vyplacené podíly na zisku či jiná v zákoně definovaná plnění plynoucí z držby podílů.

V případě, že zaměstnanec přestane být vlastníkem podílu nebo opce, má zaměstnanec povinnost informovat svého zaměstnavatele, a to do konce kalendářního měsíce, ve kterém tato skutečnost nastala.

Nová pravidla pro zdanění zaměstnaneckých akcií a opcí na jejich nákup platí od 1.1.2024.



LENKA PAZDEROVÁ

Daňová poradkyně

lenka.pazderova@LTAparters.com



NOVELA ZÁKONA O ZAMĚSTNANOSTI

Novela zákona o zaměstnanosti přinesla novou definici pojmu nelegální práce i přísnější tresty za přestupky.

Od 01.01.2024 nabyla účinnosti novela zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, která obsahuje i změnu definice nelegální práce podle § 5 písm. e) tohoto zákona. Dosavadní definice, která požadovala soustavnost výkonu práce, byla nahrazena novou definicí, která se zaměřuje na znaky závislé práce.

Důvodem změny je snaha o zjednodušení a zefektivnění vymáhání zákazu nelegální práce. Podle dosavadní praxe bylo pro Státní úřad inspekce práce velmi obtížné prokázat, že daná fyzická osoba pracovala déle než v okamžiku fyzické kontroly na pracovišti. Dosavadní definice nelegální práce totiž vyžadovala, aby závislá práce byla vykonávána soustavně. To znamenalo, že musela být vykonávána po určitou dobu, která byla stanovena soudní praxí. Nová definice tento požadavek ruší. To znamená, že nelegální prací je i jednorázový výkon závislé práce mimo pracovněprávní vztah.

Nová definice nelegální práce vychází z výkladu znaků závislé práce podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Podle tohoto je závislou prací práce, která je vykonávána ve vztahu nadřízenosti a podřízenosti mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem, dle pokynů zaměstnavatele, jménem zaměstnavatele a osobně zaměstnancem. Nelegální prací je pak zejména závislá práce, která je konána fyzickou osobou mimo

pracovněprávní vztah, pokud to neumožňují jiné právní předpisy. Změna definice nelegální práce znamená, že tyto znaky budou relevantní i pro posouzení toho, zda se jedná o nelegální práci.

Současně se také počítá s přísnějším postihováním nelegálního zaměstnávání. Orgány Státního úřadu inspekce práce budou moci uložit nejen peněžité trest, ale nově i trest zákazu činnosti až na 2 roky a efektivněji sankcionovat páčání přestupků.



DANIEL VRÁBEL

Advokátní koncipient
daniel.vrabel@LTAparters.com



EVIDENCE PŘESHraniČNÍCH PLATEB

Novým nástrojem, který by měl pomoci správcům daně odhalovat daňové podvody, je uložení povinnosti poskytovatelům platebních služeb vést evidenci přeshraničních plateb. Tuto novou úpravu přinesla s účinností od 01.01.2024 novela zákona o DPH v novém ustanovení § 110zz.

Na koho a na jaké platby se povinnost vztahuje?

Uvedená povinnost se týká osob oprávněných poskytovat platební služby, tj. bank, družstevních záložen, zahraničních finančních nebo úvěrových institucí.

Tyto osoby jsou nově povinny vést evidenci v případě, že v průběhu jednoho kalendářního čtvrtletí poskytnou evidované platební služby odpovídající více než 25 přeshraničním platbám jednomu příjemci.

Evidovanou platební službou je provádění platebních transakcí a úhrad zahrnujících i platby kartou, inkasa, vydávání platebních prostředků nebo akceptace platebních transakcí a poukazování peněz.

Přeshraniční platbou je taková platební transakce, která probíhá od plátce z jednoho členského státu EU k příjemci v jiném členském státě EU nebo ve třetí zemi. Platba iniciovaná příkazem ve třetí zemi k příjemci v členském státě EU není předmětem evidenční ani oznamovací povinnosti.

Jak a do kdy se oznámení podává?

Oznámení se podává vždy nejpozději k poslednímu dni následujícího měsíce po konci příslušného kalendářního čtvrtletí, a to elektronickým podáním ve formátu XML prostřednictvím portálu Moje Daně.



MILENA DRÁBOVÁ
Daňová poradkyně
milena.drabova@LTApartners.com



APLIKACE PRAVIDLA BEZPEČNÉHO PŘÍSTAVU NA ČESKOU DOROVNÁVACÍ DAŇ

Koncem roku 2023 jsme společně s některými klienty netrpěli vyhlíželi, zda se podaří schválit návrh zákona o dorovnávacích daních. Zákon byl nakonec vyhlášen ve Sbírce zákonů dne 29.12.2023.

Počátkem prosince 2023, tj. ještě před schválením zákona o dorovnávacích daních, proběhla diskuze při setkání zástupců daňové správy s odbornou veřejností o tom, zda se přechodné pravidlo bezpečného přístavu, které vychází ze zprávy podle zemí „Country-by-Country Reporting“, aplikuje pouze a výlučně na globální dorovnávací daň, přesněji na pravidlo pro zahrnutí zisku „IIR“ anebo i na českou (vnitrostátní) dorovnávací daň „QDMTT“. Zodpovězení této otázky na sebe nenechalo dlouho čekat. Zástupci Ministerstva financí se vyjádřili v tom smyslu, že se na českou dorovnávací daň přechodné pravidlo bezpečného přístavu vztahuje. Jinými slovy při uplatnění tohoto pravidla a splnění jednotlivých podmínek a testů by jurisdikční (globální) a česká dorovnávací daň měla být nulová.

Tento výklad je pro poplatníky dorovnávacích daní pozitivní zprávou. Nicméně bude potřeba sledovat, zda na úrovni finanční správy nedojde k názorovému posunu.

Pokud byste měli v oblasti dorovnávacích daní jakékoliv otázky, rádi Vám je zodpovíme.



MARCEL BAREŠ
Daňový poradce
marcel.bares@LTAparters.com



NOVÁ ÚPRAVA DUZP U DODÁNÍ ENERGIÍ

S účinností od 01.01.2024 dochází v návaznosti na novelu energetického zákona ke změně ve dni uskutečnění zdanitelného plnění u dodání elektřiny, plynu, tepla nebo chladu a dalších souvisejících služeb. Nově u těchto plnění nastane DUZP:

- vyhotovením daňového dokladu – nejpozději však uplynutím lhůty pro poskytnutí takového vyúčtování podle energetického zákona – upozorňujeme, že u dodávek tepla je povinnost provést vyúčtování k 31.12. daného roku,
- dnem odečtu z měřicího zařízení nebo dnem zjištění spotřeby energie – pokud energetický zákon nestanoví povinnost vystavení vyúčtování v konkrétním termínu (např. při tzv. přeúčtování části odebrané elektřiny nebo plynu dalším subjektům).

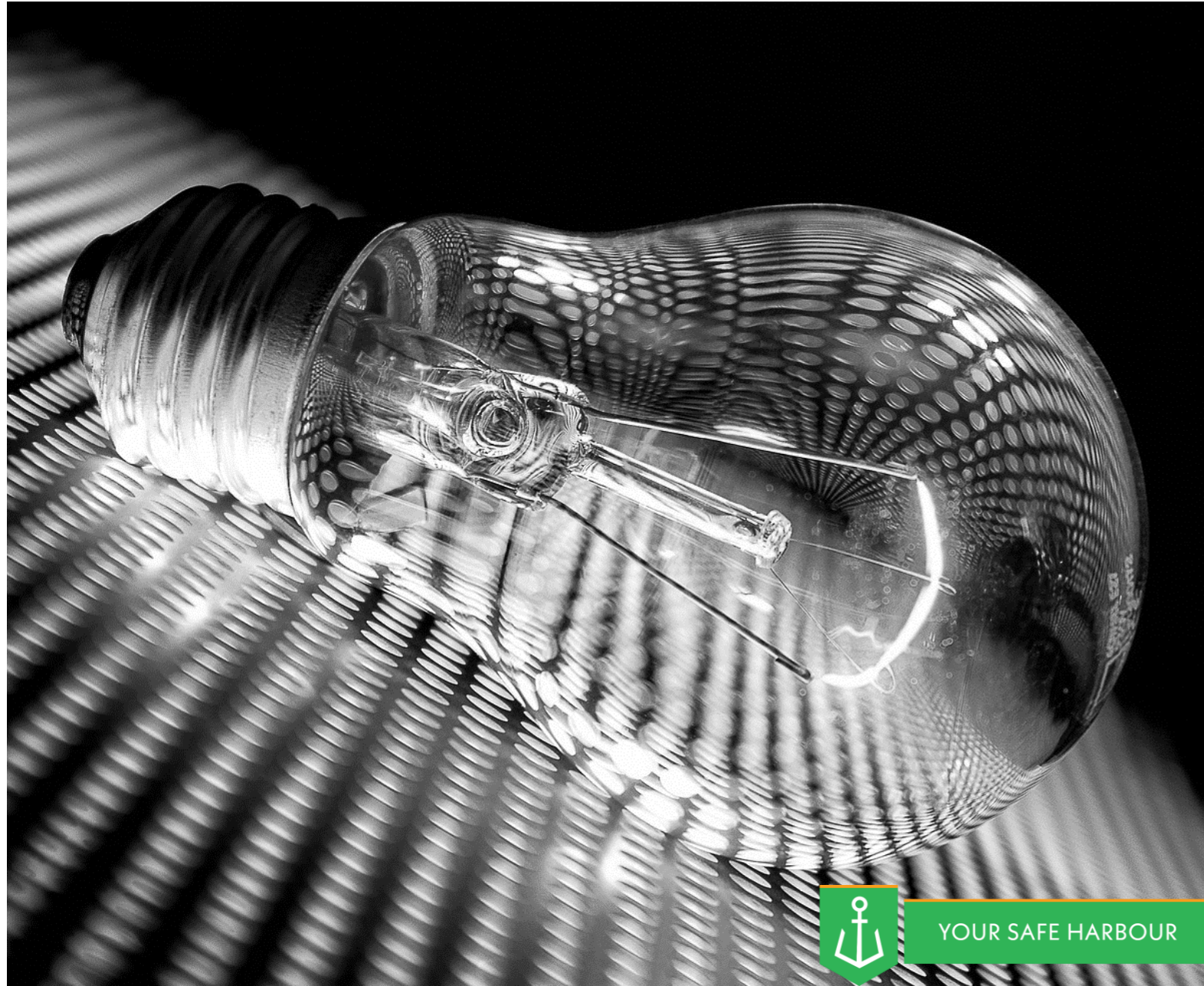
Do konce roku 2023 při dodání těchto komodit a služeb nastalo DUZP dnem odečtu z měřicího zařízení, popř. dnem zjištění skutečné spotřeby. Tento způsob určení DUZP zůstává zachován u dodání vody, odstranění odpadních vod a při poskytnutí služeb elektronických komunikací.



MILENA DRÁBOVÁ

Daňová poradkyně

milena.drabova@LTApartners.com



DAŇOVĚ ZVÝHODNĚNÉ PRODUKTY SPOŘENÍ NA STÁŘÍ

Lidé, kteří se rozhodnou spořit na stáří, mohou investovat nejen prostřednictvím investičních fondů nebo na vlastní pěst, ale mohou využít i několik daňově zvýhodněných produktů spoření. Jejich nabídka se od letošního roku rozšířila o tzv. dlouhodobý investiční produkt.

Daňové zvýhodnění u spoření na stáří

Od základu daně z příjmů fyzických osob je možné odečíst příspěvky zaplacené poplatníkem v daném kalendářním roce na jeho daňově podporované produkty spoření na stáří, a to v max. výši 48.000 Kč. Není přitom rozhodující, jaký produkt spoření daná osoba využívá – zda si vybrala pouze jeden z nich nebo kombinuje několik produktů.

V případě zaměstnanců jsou od zdanění osvobozeny příspěvky jejich zaměstnavatele na daňově podporované produkty spoření na stáří až do výše 50.000 Kč za rok. Tyto příspěvky nepodléhají ani odvodům sociálního a zdravotního pojištění a jsou zároveň daňově uznatelným nákladem zaměstnavatele, pokud je jejich poskytování sjednáno v kolektivní smlouvě, interní směrnici nebo individuální dohodě se zaměstnancem.

Produktům spoření na stáří se pro daňové účely rozumí:

- penzijní připojištění se státním příspěvkem podle zákona upravujícího penzijní připojištění se státním příspěvkem,
- doplňkové penzijní spoření podle zákona upravujícího

doplňkové penzijní spoření,

- penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění,
- soukromé životní pojištění,
- dlouhodobý investiční produkt – podrobnosti uvádíme níže.

Daňově jsou tyto produkty zvýhodněné, pokud splňují další zákonem dané podmínky – např. že k výplatě plnění z daného produktu nedojde dříve než po 120 měsících od vzniku produktu a zároveň nejdříve v 60 letech věku poplatníka.

Novinka – dlouhodobý investiční produkt (DIP)

DIP umožní investovat do široké škály finančních nástrojů, jako jsou akcie, podílové fondy, dluhopisy nebo spořicí účty. Netýká se to však rizikovějších produktů, jako např. firemních dluhopisů nebo cenných papírů neobchodovaných na regulovaných trzích. DIP mohou poskytovat pouze státem schválené finanční instituce, jejichž seznam bude k dispozici na stránkách České národní banky.

Na rozdíl od penzijního spoření není u DIP poskytován státní příspěvek. Od základu daně lze však (při splnění podmínek) odečíst veškeré investované prostředky až do výše 48.000 Kč za rok, čímž lze dosáhnout snížení daňové povinnosti až o 7.200 Kč. Velkou výhodou je také možnost

nezdaňovaného příspěvku zaměstnavatele zaměstnanci na investování do DIP ve výši až 50.000 Kč ročně. Stejně jako u ostatních produktů spoření na stáří, i u DIP v případě předčasného výběru prostředků investor o poskytnuté daňové výhody přijde, a to zpětně.



LENKA PAZDEROVÁ

Daňová poradkyně

lenka.pazderova@LTApartners.com



ZMĚNY VE FORMULÁŘÍCH DPH

V návaznosti na zrušení dvou snížených sazeb DPH (15 % a 10 %), kdy je od 1. ledna 2024 účinná pouze jedna snížená sazba DPH ve výši 12 %, došlo k menším úpravám elektronického formuláře kontrolního hlášení a daňového přiznání k DPH. Tyto změny se týkají zejména popisů vybraných položek těchto formulářů.

Kontrolní hlášení

Ve formuláři kontrolního hlášení nadále zůstaly pole pro tři sazby DPH, a to jak z důvodu možného pozdějšího uplatnění nároku na odpočet daně v zákonné tříleté lhůtě, tak z důvodu vykazování oprav základu daně a výše daně.

Při vyplňování jednotlivých položek kontrolního hlášení je potřeba řídit se těmito pravidly:

- „Základ daně 1 a Daň 1“ - tato políčka jsou nadále určena pro základní sazbu daně
- „Základ daně 2 a Daň 2“ - tato políčka jsou určena pro sníženou sazbu DPH platnou od 1. 1. 2024 (12 %). Dále zde mají být vykazována plnění s DUZP do 31. 12. 2023, u kterých byla uplatněna první snížená sazba DPH (15 %), a to včetně oprav základu daně a výše daně, které se k ní vztahují
- „Základ daně 3 a Daň 3“ - tato políčka by měla být vyplňována pouze v případě plnění s DUZP do 31. 12. 2023, u kterých byla uplatněna 10% sazba DPH včetně pozdějších souvisejících oprav základu

daně a výše daně.

Daňové přiznání k DPH

Změny vyvolané konsolidačním balíčkem nemají zásadní dopad ani do formuláře daňového přiznání k DPH. Byly upraveny pouze popisy u vybraných řádků formuláře a spolu s tím i příslušné pokyny k jeho vyplnění. Samotné položky formuláře daňového přiznání k DPH zůstaly beze změny.

Upozorňujeme, že na řádek 26 bude nově vykazován i osvobozený prodej knih, jejich půjčování a nájem.

Vykazování odpočtu DPH u „nadlimitních“ osobních automobilů

Rádi bychom také upozornili na vykazování vybraných osobních automobilů s pořizovací cenou převyšující v základu daně 2 000 000 Kč, u nichž je nově výše odpočtu DPH limitovaná maximální výší 420 000 Kč.

V případě, kdy je z důvodu aplikace nové právní úpravy uplatňován nárok na odpočet daně nižší, než je výše daně uvedená na daňovém dokladu, měl by být v části IV daňového přiznání (Nárok na odpočet daně) uveden:

- Základ daně v plné výši, tj. ve výši uvedené na daňovém dokladu (bez limitu)
- Odpočet daně (sloupce v plné výši i krácený odpočet)

maximálně ve výši limitu částky daně na vstupu.

Shodným způsobem by měl být takovýto automobil vykázán i na řádku 47 daňového přiznání (Hodnota pořízeného majetku) a v rámci části B.2 kontrolního hlášení.

Podotýkáme, že pokud by plátce pořídil „nadlimitní“ osobní automobil jako svůj dlouhodobý majetek, ale měl by nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši např. 40 %, měl by na řádku 40 a 47 ve sloupci „základ daně“ vykázat celkovou částku základu daně (např. 3 000 000 Kč) a ve sloupci „V plné výši“ pak jen 40 % z maximální částky odpočtu daně (zde: 168 000 Kč).

V případě, kdy je plátce povinen snížit původně uplatněný odpočet daně dle § 77a zákona o DPH z důvodu přeřazení automobilu ze zásob na dlouhodobý majetek, měla by být částka korekce se záporným znaménkem vykázána na ř. 45 daňového přiznání. Tento řádek nevstupuje do kontrolního hlášení.



MILENA DRÁBOVÁ

Daňová poradkyně

milena.drabova@LTApartners.com



JUDIKÁT NSS: PROKAZOVÁNÍ NÁKLADŮ NA POHONNÉ HMOTY

Daňová správa neuznala při daňové kontrole náklady na pohonné hmoty jako daňově uznatelný náklad z toho důvodu, že daňový subjekt neprokázal věrohodnost záznamů v knihách jízd (kdo, kdy, kam, za jakým účelem a kterým autem uskutečnil konkrétní cestu). Problematika způsobu prokazování využití automobilů a vedení (resp. nevedení nebo nedostatečného vedení) knihy jízd se v judikatuře Nejvyššího správního soudu objevuje celkem pravidelně, přičemž Nejvyšší správní soud se zpravidla přiklání na stranu daňové správy. Nejinak tomu bylo i v tomto případě.

V daném případě se jednalo o stavební firmu vyrábějící průmyslové podlahy. Tato firma nakupovala podle potřeby pohonné hmoty, jimiž plnila nádrže buď služebních aut, nebo různých zařízení a strojů, které využívala na stavbách. Při daňové kontrole za rok 2013 dospěl správce daně k závěru, že tato firma nevedla řádnou a spolehlivou evidenci spotřebovaných pohonných hmot. Kvůli tomu se jí dle správce daně nepodařilo prokázat daňovou účinnost nákladů na pohonné hmoty, a proto správce daně náklady na pohonné hmoty vyloučil z daňově účinných nákladů. Odvolací finanční ředitelství se se závěrem finančního úřadu ztotožnilo a podané odvolání daňového subjektu zamítlo. Ani následná žaloba daňového subjektu ke Krajskému soudu v Praze nebyla úspěšná; krajský soud se závěry správce daně rovněž souhlasil a žalobu zamítl. V následné kasační stížnosti k Nejvyššímu správnímu soudu nebyl daňový subjekt rovněž úspěšný.

V předmětné věci nebylo sporným to, že se služební auta využívala pro podnikatelskou činnost daňového subjektu. Sporným byl způsob prokázání rozsahu tohoto využití.

Finanční úřad předloženým knihám jízd vytýkal zejm. následující:

- záznamy byly vedeny chaoticky
- některé záznamy byly zaznamenávány dodatečně
- některé záznamy nebyly zaznamenávány v reálném čase
- některé záznamy byly zaznamenávány jinou osobou, než která cesty uskutečnila
- účel cest byl označován příliš obecně a neurčitě (např. „nákup zboží“, „pracovní schůzka“)
- některé pracovní cesty se neevidovaly vůbec
- auta tankovala ve dnech, kdy nebyl v knize jízd žádný záznam o uskutečněné jízdě
- pohonné hmoty byly pořízeny i do vozidel, která nebyla v majetku daňového subjektu
- byly uvedeny jízdy o víkendech či státních svátcích
- nebyly zaznamenány veškeré nákupy pohonných hmot

- vykázaná doba jízd neodpovídala odpracované době uvedené na mzdovém listu
- časy jízd neodpovídaly délce směn uvedených v docházce a proplacených na mzdovém listu

Poznámka na okraj: Důležitá okolnost, jak skutečně předmětné knihy jízd vypadaly, zůstane pro případné zájemce skryta. Přitom právě tato okolnost by byla jistě velmi zajímavá. Výše popsané nedostatky vytýkané správcem daně totiž mohou sahat jak od situace, kdy knihy jízd buď nebyly vedeny vůbec, nebo byly v naprosto žalostném stavu (a námitky správce daně byly tím pádem zcela oprávněné), až po situaci, kdy knihy jízd byly v zásadě v pořádku, vytýkané nedostatky se objevovaly pouze „sem-tam“ a byly správcem daně účelově zveličeny.

V rámci daňového řízení se – v návaznosti na zpochybnění předložených knih jízd – daňový subjekt pokusil prokázat konkrétní využití pohonných hmot jiným způsobem než knihami jízd. Jednalo se např. o přehled uskutečněných zakázek, tabulky s orientační dobou trvání zakázek, vzdálenost od svého sídla, četnost služebních jízd, odhadovaný počet kilometrů ujetých při provádění zakázek či svědecké výpovědi. K prokázání to však dle správce daně nestačilo.



JUDIKÁT NSS: PROKAZOVÁNÍ NÁKLADŮ NA POHONNÉ HMOTY

Nejvyšší správní soud ve svém rozhodnutí mj. uvedl, že:

- Daňový subjekt sice nemusí vést knihu jízd (s náležitostmi podle pokynu daňové správy); lze si však jen těžko představit, že by daňový subjekt mohl unést důkazní břemeno bez řádně vedené, věrohodné a nerozporné evidence o provedených služebních jízdách a tankování pohonných hmot. U výdajů spojených s provozem vlastních vozidel určených k podnikatelské činnosti představuje kniha jízd hlavní důkazní prostředek.
- Nestačí prokázat, že se uskutečnily nějaké pracovní cesty a daňový subjekt vynaložil nějaké náklady na nákup pohonných hmot. Daňový subjekt musí prokázat, kdy konkrétně jel, kam a proč, jaké palivo (v jaké nákupní ceně) při tom spotřeboval a v jakém množství. Při prokazování těchto skutečností lze jistě tolerovat určitou míru nepřesností, které nezbytně v reálných podmínkách vznikají. Daňovému subjektu se však tyto skutečnosti v tomto konkrétním případě nepodařilo prokázat ani hrubě.
- Nevadí, že daňový subjekt netankoval do aut vždy přímo ve dnech pracovních cest. Vadí však, pokud nepředloží evidenci spotřebovaného paliva (tj. neprokáže, za jaké palivo, kdy a kam jel).
- K náhradnímu způsobu prokázání (které následovalo po zpochybnění knih jízd) Nejvyšší správní soud uvedl, že jde jen o určitý odhad (v němž navíc

správce daně objevil nesrovnalosti) a nelze jej ztotožnit s konkrétními jízdami. Ke svědeckým výpovědím (které správce daně hodnotil jako obecné a nekonkrétní, když žádný ze svědků knihu jízd nevedl a s odstupem času si nepamatoval podrobnosti) Nejvyšší správní soud uvedl, že ani jimi nelze dohnat chybějící konkrétní údaje o cestách a spotřebě. I když svědecké výpovědi v obecnosti potvrzují tvrzení daňového subjektu a je z nich zřejmé, že daňový subjekt nebyl veden špatným úmyslem, vyplývá z nich lihavost při vedení evidencí; ta jde daňovému subjektu k tíži.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti Nejvyšší správní soud kasační stížnost daňového subjektu zamítl a rozhodnutí daňové správy potvrdil.

I toto soudní rozhodnutí tedy potvrzuje dlouhodobé doporučení řádného vedení knihy jízd. Jak opakovaně konstatoval Nejvyšší správní soud, i když povinnost vedení knihy jízd zákonem uložena není, z praktického hlediska se bez ní dá obejít dost těžko. Při vedení knihy jízd je třeba dbát na to, aby kniha jízd působila věrohodně a byl průkazná (obvykle se doporučuje ke každé jízdě uvádět i údaje kde dotyčný pracovník se služebním autem byl, u koho a kdy, s kým jednal a o čem atp.; čím konkrétnější údaje, tím lépe).



PETR BENDA

Daňový poradce

petr.benda@LTApartners.com



ZE ŽIVOTA LTA

- Pracovněprávní tým se rozrostl o staronového kolegu, advokáta Lukáše Mojžíše.

- Zveme Vás na seminář.

JAK NA PART-TIME ANEB SPECIFIKA ČÁSTEČNÝCH PRACOVNÍCH ÚVAZKŮ.

V úterý 19.března od 10:00 hod odpoví na otázky týkající se zkrácených pracovních úvazků i specifik při zúčtování mzdy včetně slevy na pojistném kolegyně: Alice Mlýnková, Lukáš Mojžíš a Lucie Kretková.

Pro klienty LTA je účast zdarma. Těšíme se na setkání!


Registraci provedete na: <https://www.ltapartners.com/en/seminar-jak-na-part-time/>




LTA
LEGAL TAX AUDIT

JAK NA PART-TIME?
ZVEME VÁS NA SEMINÁŘ - SPECIFIKA ČÁSTEČNÝCH PRACOVNÍCH ÚVAZKŮ

- Víte, jaký je rozdíl mezi kratší a zkrácenou pracovní dobou?
- Kdy musí zaměstnavatel vyhovět žádosti o snížení nebo navýšení úvazku?
- Jak se počítají přesčasy a dovolená?
- Sdílené pracovní místo - proč a jak?
- Specifika při zúčtování mzdy včetně slevy na pojistném.

 Alice Mlýnková, vedoucí pracovněprávního týmu
Lukáš Mojžíš, advokát
Lucie Kretková, daňová poradkyně



ZAZNAMENALI JSTE, ŽE...

- Městský soud v Praze vydal jedno z prvních soudních rozhodnutí v České republice, které řeší autorství k obrázku, který vytvořila umělá inteligence. V daném případě soud mimo jiné konstatoval, že obrázek vytvořený umělou inteligencí nepředstavuje autorské dílo podle § 2 autorského zákona, neboť nesplňuje pojmové znaky autorského díla. Nejedná se totiž o jedinečný výsledek tvůrčí činnosti fyzické osoby – autora. Co se týče samotného zadání, které údajně mělo být podkladem pro následný obrázek vytvořený umělou inteligencí, lze hovořit o námětu díla či eventuálně myšlence, které však samy o sobě nejsou autorským dílem.
- Provozovatelé digitálních platforem byli povinni podat Oznámení s vybranými údaji za rok 2023 o prodejcích na těchto platformách do 31.01.2024 (oznamovací povinnost dle DAC7).
- Od roku 2024 došlo k navýšení limitů pro povinné vykazování hlášení Intrastat. Nově je práh stanoven na 15 milionů Kč (zvýšeno z 12 milionů Kč oproti roku 2023).
- Do 31.01.2024 byla povinnost podat Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí, tedy vybraných příjmů plynoucích daňovému nerezidentovi ze zdrojů na území ČR, které jsou od daně v ČR osvobozeny nebo zde nepodléhají zdanění (licenční poplatky a podíly na zisku bez ohledu na jejich výši; úroky, které za kalendářní měsíc přesáhly 300 000 Kč).

LTA je moderní poradenská kancelář poskytující integrované právní, daňové, účetní a auditorské služby.

Základními principy naší práce jsou odbornost, profesionalita, individuální přístup a otevřenost v otázce honorářů.

A member of

mgeworldwide

LTA je členem mezinárodní sítě MGI Worldwide, jež patří mezi 20 největších sítí daňových, auditorských, účetních a poradenských firem. MGI Worldwide představuje přes 9 000 odborníků ve více než 260 kancelářích po celém světě. Prostřednictvím MGI Worldwide zajistíme kvalifikované poradenství v zahraničí a ošetření přeshraničních transakcí.

LTA

Lazarská 13/8

120 00 Praha 2

Česká republika

+420 246 089 010

LTA@LTApartners.com

www.LTApartners.com

Vezměte prosím na vědomí, že informace uvedené v tomto newsletteru mohou být předmětem dalšího vývoje. Newsletter neobsahuje všechny zákonné podmínky a nenahrazuje odborné poradenství ve vztahu ke konkrétní situaci.

