

# BDO NEWS

Duben 2024

## OBSAH

- 3 Srážková daň u poplatků za právo na užití ochranné známky
- 4 Základ daně z přidané hodnoty a otázka hlavního a vedlejšího plnění
- 6 Jakých nejčastějších chyb se vyvarovat v daňovém přiznání?
- 8 Výkon práce jednatele a ukončení jeho původního pracovního poměru
- 10 Informace orgánů státní správy
- 12 Zveme vás
- 13 Novinky

## BDO V ČESKU

FINANČNÍ & MZDOVÉ ÚČETNICTVÍ

AUDIT

PODNIKOVÉ PORADENSTVÍ A ZNALECTVÍ

DANĚ

PRÁVO

VÍCE NEŽ **600** ODBORNÍKŮ

62   
certifikovaných  
daňových poradců

6   
certifikovaných  
znaleckých expertů

38   
certifikovaných  
auditorů

10   
advokátů



**7** kanceláří  
v České republice

Údaje jsou platné k 30. září 2023



www.bdo.cz



**BDO**



Vážení čtenáři,

dovolte mi malé zamyšlení nad současným stavem daňového systému v České republice a jeho možným vývojem.

Obecně se má za to, že český daňový systém je velmi složitý a nepřehledný. Porovnáme-li ho však se systémy daní v jiných státech EU či OECD, můžeme konstatovat, že je vlastně průměrný. Existuje mnoho vyspělých zemí, kde jsou jednotlivé daně mnohem složitější, ale také země, kde je daňový systém jednodušší.

Smyslem výběru daní je uspokojit potřeby státního rozpočtu a vybrané prostředky následně přerozdělit tak, aby mohly být financovány veřejné projekty a služby. Vybrané finanční prostředky však dnes nejsou dostačující, aby pokryly aktuální potřeby našeho státu.

V principu platí zásada, že daně jsou vybírány tam, kde jsou zdroje - tedy příjmy a majetek. Výše daně z příjmů právnických osob je spíše na průměru EU a výše daní z příjmů fyzických osob je spíše pod průměrem EU. Otázkou zůstává, jak je to s daněmi z majetku? Zde se ukazuje, že máme zažitou tradici minimálního zdanění majetku, což je spíše typické pro země bývalého socialistického bloku. Dědická daň pak byla zcela zrušena a mezi blízkými příbuznými není z nabytí majetku ani daň z příjmů. To je velký rozdíl ve srovnání s anglosaskými zeměmi v Evropě, kde dědická daň i mezi blízkými příbuznými může dosáhnout až 40 %. V Británii je 40% dědická daň uvalena na majetek vyšší než 325 000 liber. Pokud jde o USA, tak se dědická daň ve výši 40 % vztahuje na cizince u majetku v hodnotě od 60 000,- USD. Pro Američany žijící v New Yorku platí od limitu 6,940 mil. USD také 40% daň. Majetkové daně budou pravděpodobně předmětem velkých politických diskusí, neboť v naší republice existují díky privatizaci a restitucím mnohem větší rozdíly v oblasti majetku, než v oblasti příjmů.

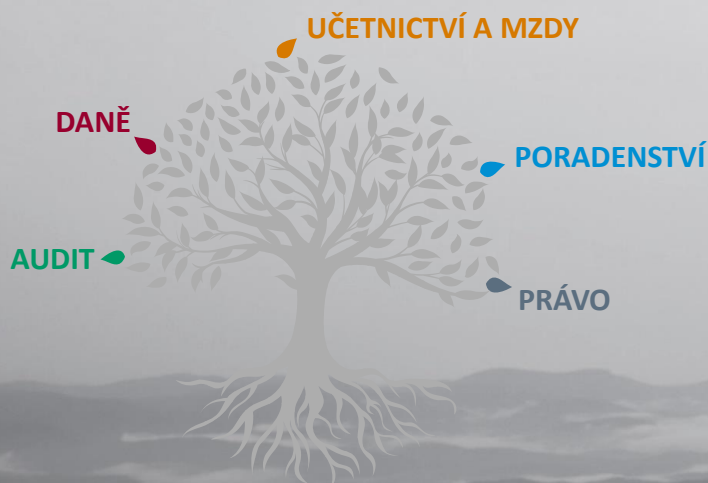
Díky našemu zapojení ve Svazu průmyslu a dopravy máme možnost aktivně se účastnit legislativního procesu a pomáhat s formulací konkrétních připomínek k navrhovaným zákonům. V souvisejících diskusích o dopadech legislativních změn často narážíme na politickou krátkozrakost, snahu získat politické body v médiích a na neochotu úředníků měnit zažité postupy a akceptovat návrhy ve prospěch podnikatelského sektoru. Příkladem je nedávno zavedený konsolidační balíček, kde nepřehledná legislativní změna zaměstnaneckých benefitů vyžadovala následně zpracovat metodickou informaci Generálního finančního ředitelství o délce 31 stran.

Bohužel musím konstatovat, že nový zákon o účetnictví předložený Ministerstvem financí, a zde se jedná o legislativu skutečně obrovského významu, je v takovém stavu, že Legislativní rada vlády doporučila přerušení legislativního procesu do doby, než bude předložen doprovodný zákon spolu s nezbytnými vyhláškami. Pouze společné projednávání těchto zákonů může ukázat skutečné dopady, které tento zákon bude mít na státní rozpočet a účetní jednotky. To bude mít ve svém výsledku také značný vliv na chování podnikatelské sféry. Proto nelze předpokládat, že by tento zákon vstoupil v platnost dříve než v roce 2026.

Ani legislativní návrhy projednávané v Poslanecké sněmovně týkající se nové úpravy dohod o provedení práce, které budou plně platit od roku 2025, nevzbuzují dojem, že jsou promyšleny v dostatečné hloubce. Postrádají například důležitou myšlenku vytvořit pružný trh práce, který naše ekonomika velmi potřebuje.

Přesto vše věřím, že pokud bude v rámci legislativních procesů probíhat diskuse státu s odbornými komunitami a podnikatelským sektorem, bude to ku prospěchu všech zainteresovaných stran.

Dovoluji si vám všem popřát mnoho energie a optimismu ve vašem podnikání.





## SRÁŽKOVÁ DAŇ U POPLATKŮ ZA PRÁVO NA UŽITÍ OCHRANNÉ ZNÁMKY DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

**Z tisku jsme se mohli minulý týden dozvědět, že se česká Finanční správa začala intenzivněji zaměřovat na transakce ve skupinách spojených osob, jejichž předmětem jsou poplatky hrazené za právo na užití obchodní značky či ochranné známky.**

Podle finanční správy se berní úředníci stále častěji setkávají s případy, kdy jsou transakce součástí optimalizačních schémat, jejichž hlavním cílem je vyvést část zisku z České republiky.

**Tak trochu stranou byla ponechána skutečnost, že poplatky za používání obchodní značky či ochranné známky jsou předmětem srážkové daně. Na její výběr má Česká republika podle řady uzavřených Smluv o zamezení dvojímu zdanění nárok v situaci, kdy odměna skutečnému vlastníkovi ochranné známky směřuje do zahraničí.**

Dle našich zkušeností se mnohem častěji, než s optimalizačními schématy v praxi, setkáváme s dotazem klientů, v jaké výši, z jaké částky a zda vůbec má být srážková daň odvedena, pokud poplatek za právo používat obchodní značku či ochrannou známku je součástí takzvaného smíšeného kontraktu. Tento kontrakt má ve smluvních podmínkách transakce mezi spojenými osobami jako hlavní předmět plnění zcela odlišného charakteru, místo výslovně uvedeného poskytnutí práva na užití ochranné známky.

**A právě takovou situaci se zabývala australská daňová správa v případě společnosti PepsiCo. Důležitý je tento případ proto, že skončil soudním rozhodnutím ve prospěch daňové správy.**

### O co tedy vlastně šlo?

Na základě exkluzivní smlouvy se dvěma americkými společnostmi byl australské společnosti poskytnut nápojový koncentrát pro výrobu hotových nápojů. Pro následný prodej hotových nápojů v maloobchodní síti v Austrálii používala australská společnost ochranné známky a obchodní značky vlastněné americkými společnostmi, k nimž získala právo na užití na základě výše zmiňované exkluzivní smlouvy.

Soud dospěl k závěru, že část plateb uhrazených australskou společností, v souvislosti s koncentrátem potřebným pro výrobu nápojů, byla licenčním poplatkem za právo na užití ochranné známky/obchodní značky tak, jak je definováno ve Smlouvě o zamezení dvojímu zdanění mezi USA a Austrálií. Soud určil, že částka licenčního poplatku činila 5,88 % výnosů americké společnosti z prodeje koncentrátu.

Soud zdůraznil, že právo na užití ochranné známky bylo pro danou transakci zásadní v tom smyslu, že bez dodržení podmínek označení produktů určených pro australský trh by americká společnost k exkluzivní smlouvě o prodeji koncentrátu nepřistoupila.

**Soud rozhodl, že i když exkluzivní smlouva výslovně stanovila, že odměna nezahrnuje platby licenčního charakteru, pro posouzení celého případu byly rozhodující skutečné podmínky transakce. Během svědecké výpovědi jeden ze svědků uvedl, že nebyl informován o tom, že prodej koncentrátu PepsiCo byl nabízen bez licence značky.**

Zajímavostí australské daňové legislativy je daň z odkloněných zisků (DPT - Diverted Profit Tax), která byla zavedena v roce 2017. V tomto případě tato daň nebyla aplikována, protože soud dospěl k závěru, že korektním řešením pro danou situaci je aplikace srážkové daně.

V převodních cenách se velmi často setkáváme se situací, kdy skupinová distributoři distribuují na jim přidělených trzích produkty, které byly vyrobeny v jiné jurisdikci díky know-how, které je chráněno a vlastněno jinými společnostmi ve skupině. Pro účely ochrany produktu na zahraničních trzích často dochází k registracím obchodních značek či ochranných známek ve vícero zahraničních jurisdikcích. Důležité je si uvědomit, kdo zůstává právním a kdo se stává ekonomickým vlastníkem takovýchto nehmotných aktiv a jak je za poskytnutí práva na jejich užití nastavena odměna.

**Také by vás zajímalo, jak australský soud dospěl k částce licenční odměny ve výši 5,88 % z tržeb za prodaný koncentrát?**

Směrnice o převodních cenách ve svém aktualizovaném znění hovoří již od roku 2017 o nezbytnosti sestavit pro účely správného nastavení výše licenčního poplatku takzvanou DEMPE analýzu. Jedná se o analýzu příspěvků, s jakými jednotlivé společnosti ve skupině přispěly k hodnotě licencovaného nehmotného aktiva. O využití této analýzy pro správné nastavení ceny si řekneme něco více zase příště.



# ZÁKLAD DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY A OTÁZKA HLAVNÍHO A VEDLEJŠÍHO PLNĚNÍ

## DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Otázka hlavního a vedlejšího plnění v DPH není žádnou novinkou, což potvrzuje i fakt, že první rozsudky Soudního dvora Evropské unie pojímající o této problematice sahají až do minulého století (C-349/96 Card Protection Plan, C-173/88 Morten Henriksen). Nicméně otázka hlavního a vedlejšího plnění, respektive, co vstupuje do základu DPH, dodnes přináší plátcům v praxi nejasnosti a nezdědka bývá předmětem soudních sporů. V tomto článku shrneme hlavní principy pro posuzování hlavního a vedlejšího plnění převážně s ohledem na judikaturu Soudního dvora Evropské unie („SDEU“) včetně praktických příkladů.

Již na úvod je však nutné zmínit, že ani judikatura nemusí vždy poskytnout plátcům 100% jistotu, jelikož vždy závisí na konkrétních okolnostech každého případu, a troufám si říct, že v některých případech i na subjektivním úhlu pohledu odborníků.

Typickým příkladem pro znázornění problematiky hlavního a vedlejšího plnění je dodání zboží s přepravou. Náklady na přepravu či balné při dodání zboží tvoří tzv. vedlejší plnění k plnění hlavnímu a přebírají tedy režim DPH dle dodávaného zboží.

To znamená, že přeprava a balné budou „kopírovat“ sazbu DPH podle dodávaného zboží. Je-li dodáváno zboží v různých sazbách daně, je nutné poměrově rozdělit i vedlejší výdaje a uplatnit různé sazby podle poměru hodnot dodávaného zboží.

Vedlejší plnění však nepřebírá pouze sazbu DPH. Je-li poskytované plnění, ať už služba nebo zboží, posouzeno jako plnění vedlejší k plnění hlavnímu, přebírá toto vedlejší plnění kompletně DPH režim plnění hlavního. To znamená, že hlavní plnění určuje, zda budou zboží či služby zdanitelné či osvobozené, jaká bude uplatněna sazba daně, ale také zda bude například uplatněn režim přenesení daňové povinnosti. Kromě toho je určení důležité také pro správné vykazování, ať už v přiznání k DPH, souhrnném hlášení (rozlišování zboží vs. služby), či například ve výkazu Intrastat. Z těchto důvodů je klíčové určit, zda poskytovaná plnění představují oddělitelná, navzájem nezávislá plnění s vlastním daňovým režimem nebo naopak komplexní plnění, kdy existuje plnění hlavní a k němu jedno či více plnění vedlejších.

### Základ daně dle zákona o DPH

Dle zákona o DPH do základu daně vstupuje vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátec za uskutečněné zdanitelné plnění, a to včetně částky na úhradu spotřební daně. Kromě jiných daní a poplatků či podobných plateb se do základu daně zahrnují také vedlejší výdaje, jako např. výdaje na balení, přepravu, pojištění nebo provize. Stejně tak materiál přímo související s poskytovanou službou vstupuje do základu daně včetně materiálu, strojů či zařízení, které se při poskytnutí stavebních

a montážních prací na dokončené stavbě nebo při výstavbě do budovy zamontují nebo zabudují. Výše uvedený obsah vyplývá z § 36 zákona o DPH, což představuje v podstatě jediné ustanovení, které zákon o DPH uvádí k otázce, co vstupuje do základu daně, a tedy co se považuje za vedlejší plnění k plnění hlavnímu. Toto ustanovení samo o sobě je však pro mnoho případů v praxi nedostačující a je proto nutné přihlížet i k judikatuře. Nápomocné mohou být i některé Informace GFR[1]. Nicméně i tyto Informace spíše citují úryvky rozhodnutí souvisejících judikátů.



Dále uvádím několik praktických příkladů včetně vybraných rozsudků SDEU.

### Praktické příklady a vybrané rozsudky SDEU

#### Pronájem garáže k parkování vozidla nájemce bytu

Samotný pronájem místa k parkování vozidla (garážového stání) podléhá základní sazbě DPH. Na druhou stranu nájem bytu je osvobozen od DPH. Pokud by ale užívání garáže nájemcem bylo součástí smluvního ujednání o nájmu bytu, pak by bylo možno považovat nájem garáže za vedlejší plnění úzce spojené s hlavním plněním, tj. s nájmem bytu.

V takovém případě by se na nájem bytu včetně garáže vztahovalo osvobození od daně. V této souvislosti lze odkázat na letitý rozsudek C-173/88 Morten Henriksen, kdy SDEU judikoval, že pronájem garáže byl úzce spjatý s nájmem nemovitosti (rodinného domu) a tyto dva pronájmy tudíž tvořily jedinou ekonomickou transakci.

## Ubytování se snídaní vs. ubytování s polopenzí

Ubytovací služby zahrnuté v kódu klasifikace produkce CZ-CPA 55 podléhají snížené 12 % sazbě. Vedle samotného ubytování je zpravidla součástí poskytnuté služby také úklid, snídaně, parkování či služby recepce. Pokud jsou veškeré služby poskytovány jedním subjektem, jsou zahrnuty v ceně ubytování a může je bez rozdílu využívat každý ubytovaný host, aniž by je hradil zvlášť. Platí, že tyto služby představují vedlejší plnění a celé komplexní plnění (tj. celý balíček služeb) bude podléhat 12% sazbě.

Nicméně ubytování s polopenzí, plnou penzí ale i se samostatně dokoupenou snídaní již zřejmě nelze považovat za vedlejší plnění s ohledem na Informaci GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 1. 2024. Dle Informace je nutno základ daně rozdělit tak, že na ubytování se uplatní 12 % sazba a u stravování se rozdělí základ daně podle jednotlivých plnění, tedy na podání nápojů se uplatní základní sazba a na podání stravy snížená. Pokud takovéto rozdělení není možné, je nutné dle informace u celého plnění uplatnit základní sazbu daně.



## Dodávka nábytku včetně montáže

Dodání volně stojícího nábytku (např. psací stoly a kancelářské židle) podléhá standardnímu režimu DPH. Nicméně nábytek zabudovaný či zamontovaný jako například vestavěné skříně či vestavěné spotřebiče jsou součástí stavební a montážní práce při výstavbě/na dokončené stavbě, která podléhá režimu přenesení daňové povinnosti, a i zabudované zboží je součástí základu daně. V případě dodávky jak vestavěných, tak volně stojících kusů nábytku jedním subjektem, je nutné nahlížet na tyto prvky jako na oddělitelná plnění s vlastním daňovým režimem, neboť nelze určit, že by některé z plnění bylo hlavním a druhé vedlejším ani s ohledem na cenu či převažující počet kusů daného nábytku.

Je nutno upozornit, že i doprava nábytku (jako vedlejší plnění) bude v případě psacích stolů a židlí podléhat standardnímu režimu a v případě vestavěných skříní režimu přenesení daňové povinnosti.

## C-349/96 Card Protection Plan

Britská společnost Card Protection Plan („CPP“) poskytovala držitelům kreditních karet balíček pomoci v případě ztráty osobních věcí, především kreditních karet, klíčů a osobních dokladů. CPP poskytovala také pojistné plnění za podvodné používání karet a další formy pomoci, například lékařské, když ke ztrátě došlo mimo domov zákazníka nebo asistenci při nahlášení ztráty či škody. Samotná pojistná služba byla dodávána třetí stranou. CPP službu posoudila jako pojistnou službu a plnění osvobodila. Správce daně ve Velké Británii však považoval plnění za zdanitelná. SDEU judikoval, že hlavním smyslem a cílem transakce pro zákazníka bylo získání pojištění v případě ztráty či zneužití kreditní karty či jiných osobních věcí. Ostatní služby byly pouze doplňkové.

**Služby poskytované společnostmi CPP měly nakonec povahu pojistných transakcí, a proto byly považovány za jediné poskytnuté služby (za komplexní plnění) osvobozené od DPH.**

## C-276/09 Everything Everywhere

Poskytovatel telekomunikačních služeb, společnost Everything Everywhere, účtovala dodatečné poplatky zákazníkům, kteří si zvolili jiný způsob platby za mobilní telefonní služby než inkaso nebo převod BACS (Bankers' Automated Clearing System). Tj. pokud zákazník zaplatil například kartou, hotově nebo šekem, musel uhradit dodatečný poplatek. Společnost považovala poplatek za službu zpracování plateb provedenou za úhradu, tedy za plnění osvobozené od DPH.

SDEU byly v tomto soudním sporu kladeny otázky, zda dodatečný poplatek představuje protiplnění za plnění poskytované společnostmi Everything Everywhere jejím zákazníkům, na které se vztahuje osvobození od DPH a zda je uvedené plnění oddělené od poskytování telefonních mobilních služeb. Soud uvedl, že přijetí a nakládání s platbou jsou neoddělitelně spojeny s jakýmkoliv poskytováním služeb za úplatu. K tomu neodmyslitelně patří, že poskytovatel by měl požadovat platbu a vynaložit odpovídající úsilí, aby zajistil, že zákazník může za poskytnutou službu skutečně zaplatit.

**Hlavní poskytovanou službou zde byly telefonní služby a způsob platby nebyl pro zákazníka sám o sobě cílem, nýbrž pouze doplňkem (prostředkem) pro využití hlavní dodávky telekomunikačních služeb. Poplatek za zpracování byl vedlejším plněním a neměl být tudíž osvobozen od DPH.**

## C-505/22, Deco Proteste - Editores Lda.

Portugalský vydavatel časopisů, společnost Deco Proteste, nabízel předplatné svého časopisu s dárkem zdarma (tablet v hodnotě 50 EUR - hranice pro dárky malé hodnoty v Portugalsku) pro nové předplatitele. Portugalský daňový úřad tvrdil, že společnost Deco Proteste by měla kromě DPH z předplatného odvést i DPH z hodnoty dárků. Na SDEU byla kladena otázka, zda dárky zadarmo představují samostatné zdanitelné plnění ve formě dárku malé hodnoty (které se nepovažuje za dodání zboží za úplaty) nebo vedlejší plnění k hlavnímu plnění (předplatnému časopisu). SDEU rozhodl, že poskytnutí dárku jako protiplnění za objednání předplatného časopisů představuje vedlejší plnění a nelze jej považovat za předání zboží bez úplaty (dárek malé hodnoty).

**Správce daně byl tedy oprávněn doměřit DPH z hodnoty tabletů ve snížené sazbě DPH, které podléhalo dodání časopisu.**

Hlavní argumenty Soudu v tomto rozhodnutí byly zejména:

- ▶ dárek (tablet) k předplatnému umožnil novým předplatitelům využívat za co nejlepších podmínek hlavní službu poskytovatele (čtení časopisů v digitální verzi)
- ▶ poskytnutí dárků v případě nového předplatného je nedílnou součástí obchodní strategie společnosti (jejím cílem je pouze zvýšit počet předplatitelů, a tudíž zvýšit zisky)
- ▶ poskytnutí dárku představuje pobídku k předplatnému
- ▶ poskytnutí uvedeného dárku nemá samostatný účel z hlediska průměrného spotřebitele, který souhlasí s tím, že zaplatí alespoň měsíční předplatné, aby uvedený dárek získal

Závěrem shrnuji principy pro posouzení otázky hlavního a vedlejšího plnění vyplývající převážně z judikatury SDEU:

- ▶ Každé poskytnutí služby by mělo být a priori považováno za oddělené a nezávislé, ovšem na straně druhé platí, že poskytnutí plnění tvořeného ekonomicky jednou službou, by nemělo být uměle rozdělováno.
- ▶ Pro vedlejší plnění platí, že pro zákazníka nepředstavuje účel samo o sobě, není jeho cílem, ale jen prostředkem pro využití hlavního plnění za co nejoptimálnějších podmínek.
- ▶ Plnění jsou vedlejší, pokud jsou tak těsně spojeny, že objektivně tvoří jediné nerozdělitelné hospodářské plnění, jehož rozdělení by bylo umělé.
- ▶ O jednu jedinou službu se jedná zejména v případech, kdy se má za to, že jeden nebo více elementů tvoří hlavní službu, zatímco jeden nebo více elementů je naopak považováno za doplňkové služby.
- ▶ Skutečnost, že je fakturována pouze jedna cena nemusí nutně znamenat, že se jedná o komplexní plnění.
- ▶ Je nutné přihlížet ke smluvním ujednáním, ale zároveň platí přednost „obsahu nad formou“, neboli přednost skutkové podstaty nad formálním ujednáním.
- ▶ Princip hlavního a vedlejšího plnění je potřeba řešit komplexně podle předmětu činnosti a převažujících dodávek plátce, neexistuje jednotný návod.

[1] Např. *Informace GFR k uplatňování DPH u nájmu hrobového místa a u poskytování služeb s tím spojených; Informace GFR k uplatnění DPH u pojišťovacích činností.*

**Denisa Krocová**  
denisa.krocova@bdo.cz



## JAKÝCH NEJČASTĚJŠÍCH CHYB SE VYVAROVAT V DAŇOVÉM PŘIZNÁNÍ? DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

**Jako každý rok čeká většinu podnikatelů a část zaměstnanců povinnost podat daňové přiznání. Pro hladký průběh řízení s finančním úřadem je vhodné vyvarovat se nejčastějších chyb, kterých se lidé při vyplňování formuláře dopouštějí. Přinášíme vám praktické tipy, na co se zaměřit a co neopomenout.**

### Přílohy k daňovému přiznání

Pro uplatnění různých položek pro snížení daňové povinnosti je potřeba předložit množství podkladů. Vodítkem pro ně může být podpisová strana formuláře daňového přiznání, kde jsou v horní části

uvedeny tzv. Přílohy DAP. Z naší zkušenosti osoby často nepřikládají k daňovému přiznání přílohy, které v seznamu výslovně uvedeny nejsou, zejména proto, že jsou třeba doložit pouze první rok uplatnění. Bez nich obvykle správce daně nárok neuzná.

Na přílohu lidé zapominají například při odpočtu ve formě uhrazených úroků z hypotečního úvěru na bytové potřeby, při kterém je nutné přiložit smlouvu o hypotečním úvěru v prvním roce uplatnění či list vlastnictví z katastru nemovitostí. Dále se často chybuje v tom, že osoba uvádějící odpočet není vlastníkem nemovité věci či účastníkem úvěrové smlouvy.

Zároveň například při uzavření smlouvy o smlouvě budoucí nelze uplatňovat úroky hned od počátku - je nutné naplnit podmínku trvalého bydlení v dané nemovitosti, což samozřejmě není možné, pokud je nemovitá věc teprve ve výstavbě.

Dále lidé typicky zapominají na doložení smlouvy u příspěvků na penzijní či životní pojištění (v prvním roce uplatnění). Ty jsou pro finanční úřad důležité, protože produkty, u kterých se o uhrazeného pojistné může snížit základ daně, mají velmi specifické podmínky. Ty však některé produkty zejména životního pojištění nesplňují.



### Duplicitní uplatnění daňového zvýhodnění na dítě

Rodiče mohou v daňovém přiznání uplatnit slevu na vyživované dítě, a to až do osmnáctých narozenin dítěte, případně pokud dítě studuje, tak až do jeho 26 let. Ovšem tato sleva platí jen pro jednoho z rodičů, nemohou ji užívat oba. Pokud si daňové zvýhodnění uplatňují oba rodiče za stejné dítě, správce daně to zjistí jednoduše podle dostupných údajů, jako je rodné číslo dítěte.

### Příjmy započítávané do vlastního příjmu u slevy na manžela/ku

Podmínkou pro uplatnění slevy na manžela či manželku jsou vlastní příjmy do 68 000 Kč. Důležité je, že se do tohoto limitu započítávají i osvobozené příjmy jako jsou příjmy z dědictví či darů či dávky nemocenského pojištění (tedy např. peněžité pomoci v mateřství, ošetrovné či dočasná pracovní neschopnost), naopak se nezapočítávají dávky státní sociální podpory, jako jsou rodičovský příspěvek či přídavek na dítě.

V případě, že některá daňová jurisdikce nepřijme nová pravidla a jiné ano, mohou vzniknout dodatečné zvýšené administrativní náklady a zároveň může dojít ke dvojímu zdanění.

### Chybně uvedená adresa či chybějící podpis

Jednou z častých chyb je vyplnění kolonky adresy místa pobytu aktuálním místem, kde fyzická osoba přebývá, přestože zde má být uvedena adresa trvalého bydliště. Chybné vyplnění adresy však může vést k tomu, že je přiznání podáno na jiný finanční úřad nežli místně příslušný, a podání pak nemusí být doručeno včas.

Zároveň pokud podávají osoby daňové přiznání v papírové podobě, doporučujeme překontrolovat, že je přiznání podepsáno - a to jak v kolonce podpis, tak na případné žádosti o vrácení přeplatku.

### OSVČ by neměly zapomenout na povinné elektronické podání

Podnikatelé (OSVČ) se zpřístupněnou datovou schránkou musí povinně podávat daňové přiznání elektronicky. To lze učinit podáním přes portál **Moje daně**, či přímo přes datovou schránku. U té je třeba dbát na to, aby bylo podání ve správném formátu (XML), a nikoliv například ve formátu PDF.

### Osvobození příjmů z prodeje cenných papírů

Příjem z prodeje cenných papírů je osvobozený do výše 100 000 Kč ročně. Důležité je, že se jedná o limit hrubých příjmů a nikoliv zisku (tj. příjmy mínus výdaje). Při překročení této hranice příjmů jsou pak veškeré příjmy z prodeje cenných papírů zdanitelné. Zároveň toto osvobození nelze kombinovat s osvobozením příjmů z prodeje cenných papírů po třech letech držby.

### Odpisy darovaných nemovitostí

Pokud fyzická osoba realizuje příjmy z nájmu nemovitých věcí (mimo režim ubytovacích služeb), zdaňuje takové příjmy v dílčím základu daně z nájmu. Pro účely výpočtu základu daně lze použít buďto výdaje procentem z příjmů (30 % příjmů, maximálně 600 000 Kč), či skutečné výdaje. Obvykle bude pro fyzickou osobu výhodnější použít skutečné výdaje, protože pak může uplatnit odpisy dané nemovité věci. Pozor však na nemovité věci, které fyzická osoba obdržela osvobozeným darem, taková nemovitá věc je vyloučena z odpisování.

Obsah článku vychází z tiskové zprávy pro širokou veřejnost.



## VÝKON PRÁCE JEDNATELE A UKONČENÍ JEHO PŮVODNÍHO PRACOVNÍHO POMĚRU PRÁVNÍ ODDĚLENÍ

Jednatelé a členové představenstva bývají v praxi často jmenováni z členů nejvyššího managementu dané obchodní společnosti. Umožňuje česká legislativa, aby byl zaměstnanec souběžně jednatelem či členem představenstva? Za jakých podmínek je to přípustné? A znamená to, že zaměstnanci jmenováním do funkce zaniká pracovní smlouva? Co je to pravý a nepravý souběh funkcí? To se dozvíte v dnešním článku.

Zákonná úprava pro jednatele a členy představenstva (dále jen „člen voleného orgánu“) stanovuje specifická pravidla týkající se jejich vzniku, jejich odměňování, odpovědnosti a konečně způsobu terminace funkce. Tyto se od vztahů založených zákoníkem práce (zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce) odlišují tím, že jsou na člena voleného orgánu kladeny přísnější nároky a zároveň jeho odpovědnost není omezena pravidly dle zákoníku práce.

V praxi dochází k tomu, že člen voleného orgánu vykonává svoji funkci, má se společností uzavřenou smlouvu o výkonu funkce (dle § 59 a násl. zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), a zároveň na základě pracovní smlouvy vykonává manažerskou funkci jako zaměstnanec. Tato situace se právně označuje jako souběh a má významné právní dopady jak pro člena voleného orgánu, tak i pro společnost, v níž působí.

### Tento článek poskytuje odpovědi na následující otázky:

- ▶ Může být člen voleného orgánu zároveň zaměstnancem společnosti, v níž působí?
- ▶ Zaniká pracovní smlouva zaměstnance (např. generálního ředitele), který je povýšen do funkce jednatele?

### ČLEN VOLENÉHO ORGÁNU JAKO ZAMĚSTNANEC SPOLEČNOSTI

#### Pravý a nepravý souběh

Člen voleného orgánu je odpovědný za obchodní vedení společnosti a vykonává svoji funkci na základě smlouvy o výkonu funkce, případně pravidel uvedených v zákoně o obchodních korporacích, pokud smlouva o výkonu funkce nebyla uzavřena. Pokud je člen voleného orgánu zároveň zaměstnancem dané společnosti, lze hovořit o takzvaném souběhu, který lze rozdělit na pravý a nepravý.

Pravý souběh nastává tehdy, pokud se výkon funkce člena voleného orgánu a pracovní poměr věcně překrývají. Nejčastěji půjde o situace, kdy je člen voleného orgánu zároveň zaměstnancem

na manažerské pozici (generální ředitel, finanční ředitel, obchodní ředitel, výrobní ředitel).

Nepravý souběh pak představuje situace, kdy člen voleného orgánu vykonává na základě pracovní smlouvy činnosti, které se věcně nepřekrývají s obchodním vedením. V tomto případě se může jednat o nejrůznější odborné činnosti, pomocné práce apod.

#### Následky souběhů

Odpověď na otázku, jaké jsou následky pravého a nepravého souběhu, lze nalézt v řadě soudních rozhodnutí. Nepravý souběh je obecně právně dovolený, avšak v praktickém životě nebývá příliš častý.

Proti tomu pravý souběh je soudy České republiky dlouhodobě odmítán a přípustný není. Není tak možné, aby člen voleného orgánu zároveň v dané obchodní společnosti působil na základě pracovní smlouvy na manažerské pozici.

Pokud by mezi obchodní společností a členem voleného orgánu mělo dojít k uzavření pracovní smlouvy na manažerskou funkci, posoudí se ujednání pracovní smlouvy jakožto dodatek ke smlouvě o výkonu funkce, případně jakožto smlouva o výkonu funkce samotná.

#### Tato skutečnost má významné dopady, zejména:

- ▶ taková smlouva musí být schválena orgánem, který člena voleného orgánu do funkce jmenoval (nejčastěji valná hromada), jinak nevyvolává právní následky,
- ▶ nebude se jednat o vztah zaměstnanec - zaměstnavatel (nelze tak například limitovat odpovědnost člena voleného orgánu).

Citlivým bodem celé problematiky je to, že pravý souběh může mít za následek to, že člen voleného orgánu svoji odměnu pobírá neoprávněně a na jeho straně dochází k bezdůvodnému obohacení, které je povinen vydat zpět obchodní společnosti. V praxi je tento problém nesmírně relevantní v případě úpadku obchodní společnosti ve smyslu zákona č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon, kdy insolvenční správce má povinnost takto neoprávněně vyplacené odměny vymáhat zpět do majetkové podstaty.



## Podřízení smlouvy o výkonu funkce zákoníku práce

Obsah smlouvy o výkonu funkce lze nicméně podřít zákoníku práce, avšak s tím, že z tohoto vztahu se nestane vztah pracovněprávní, ale pravidla zákoníku práce (např. výpočet dovolené, cestovní náhrady, stravné) jsou do smlouvy vtažena a působí jako ujednání mezi smluvními stranami. Nadále platí, že taková smlouva musí být schválena ze strany společnosti a nelze jakkoliv omezit odpovědnost člena voleného orgánu.



## Povýšení zaměstnance do funkce člena voleného orgánu - zánik pracovní smlouvy?

Jednatelé a členové představenstva bývají v praxi často jmenováni z členů nejvyššího managementu dané obchodní společnosti. Generální ředitel (zaměstnanec) tak může na základě rozhodnutí obchodní společnosti povýšit a stát se členem voleného orgánu (jednatelem či členem představenstva).

V této souvislosti vyvstává otázka, jaké jsou následky vzniku funkce člena voleného orgánu na stávající pracovněprávní vztah, pokud by mělo dojít k vzniku pravého souběhu. Současná soudní praxe ukazuje, že v takovém případě dochází automaticky k tomu, že pracovní poměr založený pracovní smlouvou zaniká okamžikem jmenování do funkce člena voleného orgánu.

Pokud se generální ředitel (zaměstnanec) rozhodne přijmout funkci člena voleného orgánu, jeho zaměstnanecký poměr zanikne. Pokud by následně člen voleného orgánu byl ze své funkce odvolán, jeho působení v dané obchodní společnosti skončí zcela, když jeho pracovní smlouva v minulosti již zanikla.

Soudní rozhodnutí nicméně připouští, že strany se mohou od tohoto režimu odchýlit a sjednat si jiná pravidla. Může tak být ujednáno, že pracovní smlouva se dočasně pozastaví, přičemž po zániku funkce bude obnovena v plném rozsahu nebo bude odvolanému členovi nabídnuta jiná pracovní pozice.

## Závěr

Člen voleného orgánu je povinen vykonávat svoji funkci s péčí řádného hospodáře a je povinen zajišťovat obchodní vedení společnosti. Tyto činnosti nemůže vykonávat na základě pracovní smlouvy či jiného vztahu, který by podléhal zákoníku práce a jednalo by se o pracovněprávní vztah.

V případě pravého souběhu pak může dojít k situaci, kdy člen voleného orgánu pobírá odměny od obchodní společnosti neoprávněně, bez právního důvodu, což pro něj může mít řadu negativních následků, zejména v případě úpadku této obchodní společnosti a následného vymáhání odměn zpět ze strany insolvenčního správce.

Nastavení smluvních vztahů mezi členem voleného orgánu a obchodní společností, v níž působí, představuje komplexní problematiku s významnými dopady pro obě strany, kterou je vhodné konzultovat s odbornými poradci.

Tento článek byl připraven pro [Portál POHODA](#)

Aleš Malach  
ales.malach@bdo.cz



### MINISTERSTVO FINANCÍ ČR

#### Staré penzijní fondy prohrávají boj s inflací. Vláda chce nižší poplatky

Druhá část rozhovoru ministra Zbyňka Stanjury pro Seznam Zprávy. Hovořil v ní například o navržených opatřeních NERV na podporu ekonomiky, připravovaných změnách pro investování penzijních fondů nebo o windfall tax.

[VÍCE ZDE](#)

### FINANČNÍ SPRÁVA

#### Trendy v převodních cenách: kontroly přeprodávání reklamy a nehmotných aktiv

Finanční správa v roce 2023 provedla 570 kontrolních úkonů v oblasti cen sjednaných mezi spojenými osobami (tzv. transfer pricing). Výsledkem bylo zvýšení daňového základu o 5,8 mld. Kč a snížení daňové ztráty o 1,2 mld. Kč, což vedlo k doměření daně u kontrolovaných subjektů ve výši 724 mil. Kč. Od roku 2014 bylo v této oblasti provedeno celkem 4 052 kontrol, které vyústily ve zvýšení daňového základu o cca 60 mld. Kč a v důsledku toho doměření daně ve výši 6,9 mld. Kč.

[VÍCE ZDE](#)

#### Upozornění k režimu vylučování nerealizovaných kurzových rozdílů dle právní úpravy § 23i a § 23j zákona o daních z příjmů

Generální finanční ředitelství v souvislosti s novelou zákona č. 586/1998 Sb., o daních z příjmů, tzv. konsolidačním balíčkem, účinným od 1. 1. 2024, upozorňuje, že Informace GFŘ k problematice „nerealizovaných“ kurzových rozdílů s ohledem na judikaturu Nejvyššího správního soudu č. j. 45965/13 není relevantní pro daňový režim kurzových rozdílů podle § 23i a § 23j zákona o daních z příjmů. Tato informace byla vydána jako reakce na rozhodovací praxi Nejvyššího správního soudu a upravovala primárně postup poplatníků do konce roku 2013.

[VÍCE ZDE](#)

### CELNÍ SPRÁVA ČR

#### Nový formulář - Žádosti o udělení schváleného místa k předložení zboží

Celní správa zveřejnila elektronický formulář „Žádosti o udělení schváleného místa k předložení zboží“ v sekci „Formuláře online“ Prostřednictvím tohoto formuláře si můžete požádat o schválení místa, jiného než je celní prostor celního úřadu, na kterém budete příslušnému celnímu úřadu v rámci celního řízení předkládat zboží k případné celní kontrole.

[VÍCE ZDE](#)

### ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ A KANCELÁŘ ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ

#### Nová služba ePortálu ČSSZ „Žádost o určení použitelných právních předpisů“

Klienti ČSSZ mohou nově požádat o vydání formuláře A1 prostřednictvím online služby „Žádost o určení použitelných právních předpisů“. Nyní tak mají možnost požádat jak prostřednictvím online služby, tak interaktivních tiskopisů - podle toho, co jim lépe vyhovuje, a to 24 hodin denně, 7 dní v týdnu, v češtině i angličtině.

[VÍCE ZDE](#)

### MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ ČR

#### MPSV upozorňuje na nové povinnosti agentur práce v souvislosti s novelou zákona. Jde o doložení bezdlužnosti a doplacení kauce

Na začátku ledna letošního roku nabyla účinnosti novela zákona o zaměstnanosti. MPSV v této souvislosti znovu upozorňuje na povinnosti agentur práce, kterým bylo vydáno povolení ke zprostředkování zaměstnání před účinností zmíněné novely. Změny se týkají bezdlužnosti a kaucí.

[VÍCE ZDE](#)

## MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR

### Digitální safari. Umělá inteligence může zefektivnit komunikaci živnostníků se státem

MPO hledá cesty jak zapojit umělou inteligenci (AI) do procesů vyřizování živnostenského oprávnění a tím usnadnit komunikaci živnostníků se státem. V rámci

rozvojových aktivit Portálu živnostenského podnikání proto resort uspořádal „digitální safari“ s důrazem na implementaci prvků AI do stavby portálu a zvýšení celkového uživatelského zážitku.

[VÍCE ZDE](#)



[PŘEHLED INFORMACÍ  
S ODKAZY](#)

**BDO**



## ZVEME VÁS SEMINÁŘE A WORKSHOPY

### Online HR Inspirace: Benefity v kontextu legislativních změn

 25. 4. 2024, 8:30 - 12:00  MS Teams

 1 600 Kč / členové  Přihlaste se [ZDE](#).

#### TÉMATA

Diskutovat o tom, jaké změny přinese do systému benefitů pro zaměstnance změna legislativy, bude mimo jiné **Monika Lodrová**, daňová poradkyně, Senior Manager, Head of Personal Income Tax ve společnosti BDO

Více se dozvíte: [HRForum / Největší HR sdružení v ČR](#)

### "Tradice a inovace: Budoucnost daňového poradenství v rukou nové generace"

 26. 4. 2024, 8:30 - 9:30  MS Teams

 390 Kč  Přihlaste se [ZDE](#).


#### TÉMATA


Loni uplynulo 30 let, kdy první daňoví poradci v ČR obdrželi své licence. Jedním z nich byl **Peter Chrenko** s licenci č. 337. Dnes nastupuje do vedení firem nová generace, která v té době ještě nebyla na světě, nebo byla ve školce. To platí také o **Honzovi Tučkovi**, který se stal daňovým poradcem v roce 2020 a loni převzal vedení firmy, kterou založil otec Martin Tuček. Dnes je součástí skupiny BDO, kde se stal Honza loni nejmladším partnerem.


  
BDO  
BDO

## Seminář: „Převodní ceny v roce 2024“

#### SHRNUTÍ

 29. 5. 2024

 Zasedací místnost ČNOPK  
Václavské náměstí 40, Praha 1

 1 900 Kč člen ČNOPK  
2 600 Kč nečlen  
ceny jsou bez DPH

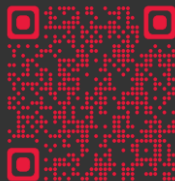
 Více se dočtete [ZDE](#).

#### TÉMATA

- ▶ Implementace nové Evropské směrnice o převodních cenách do národních legislativ členských států o převodních cenách.
- ▶ Automatické výměny CbCR reportu jakožto podkladu pro testy bezpečných přistavů pro účely dorovnávací daně a s tím spojené povinnosti poplatníků.
- ▶ Dopad krize ve stavebnictví na převodní ceny.
- ▶ Způsob stanovení odměny u finančních transakcí jako jsou úvěry, půjčky, záruky apod.
- ▶ Aktuální judikatura z oblasti převodních cen.
- ▶ Způsob stanovení základu daně u stálých provozoven, přiřazení VK stálé provozovně.

  
BDO

K ODBĚRU NEWSLETTERU SE MŮŽETE PŘIHLÁSIT [ZDE](#).



BDO



## NOVINKY SOUHRN



### NOVÁ REGULACE KYBER BEZPEČNOSTI SE DOTKNE TISÍCOVEK FIREM V ČESKU

[Směrnice NIS2](#) a nový Zákon o kybernetické bezpečnosti: témata, která v současnosti zcela oprávněně získaly ve světě **IT** bezpečnosti obrovskou pozornost, zároveň postupně pronikají do hledáčku desítky tisíc firem v ČR, kterých se chystaná legislativa bude pravděpodobně dotýkat. Diskusního setkání týdeníku [Ekonom](#) se zúčastnili čtyři experti. Jedním z nich byl i [Tomáš Kubíček](#), partner [BDO](#) specializující se na technologické poradenství. Diskutující se v rovině strategické, právní, technologické i obchodní zaměřili na konkrétní přínosy, příležitosti i rizika související s připravovanou regulací a jejím uvedením do praxe. Záznam této podnětné debaty si poslechněte [ZDE](#).



### ZENON FOLWARCZNY ČLEMEM DOZORČÍ RADY NADAČNÍHO FONDU VIA CLARITA

Od 1. března 2024 je [Zenon Folwarczny](#) členem dozorčí rady [Nadačního fondu Via Clarita](#). Tento fond poskytuje unikátní poradenství v oblasti strategického plánování filantropických aktivit včetně zakládání a revize fungování nadačních fondů a nadací. Zenon je v oblasti filantropie aktivní již dvě desítky let a kromě finanční podpory pomáhá v neziskové sféře tím, co umí nejlépe, tedy poskytováním daňového poradenství.



### MATURITNÍ NALEJVÁRNA Z ÚČETNICTVÍ S BDO

Pro účely projektu ZaučujTo, který se zaměřuje na odborný rozvoj studentů ekonomicky zaměřených středních škol a jejich motivaci věnovat se oboru účetnictví, vznikl webinář, který má za cíl pomoci studentům maturitních ročníků připravit se na maturitní zkoušku. Pokud nejste ani studenti, ani experti v oblasti financí a účetnictví, ale chcete získat základní přehled z tohoto světa, může být obsah webináře přínosný i pro vás. Hodinový webinář vedla [Lucie Johaníková](#) z [BDO](#), který si můžete pustit ze záznamu [ZDE](#).



### NEJVÍCE NEVYPLACENÝCH MEZD JE VE STAVEBNICTVÍ

Firmy ve stavebnictví mají od začátku roku novou povinnost ručit za mzdy nejen svých zaměstnanců, ale i zaměstnanců společnosti, kterou si najaly. Vzhledem k rychlosti legislativního procesu, při kterém byla novela přijímána, v ní však zůstala řada nejasností. Ty okomentoval [Adam Hussein](#) v článku MF Dnes [ZDE](#).



### ROZŠÍŘUJEME NAŠE DOSAVADNÍ PORTFOLIO CERTIFIKAČNÍCH ŠKOLENÍ LEAN SIX SIGMA

Zahájili jsme naše první Lean Six Sigma Black Belt školení! Kandidátem na [Lean SixSigma BlackBelt](#) certifikaci je [Václav Holý](#). Jako projekt jsme zvolili optimalizaci layoutu suché výroby ve společnosti Alkegen, které velice děkujeme za podporu a spolupráci. Projekt vede [Štěpán Malý](#), lektor s certifikací Lean Six Sigma Black Belt a zkušený konzultant. Co všechno dokážeme v [BDO](#) nabídnout firmám i jednotlivcům v oblasti Lean Six Sigma, zefektivňování a optimalizace procesů? To se dozvíte [ZDE](#).



### JAK SE DANÍ PŘÍJMY Z AKCIÍ

Jak se daní příjmy z akcií (dividendy) z českých firem a jak že zahraničních? To se dozvíte v článku na [Novinky.cz](#), na jehož přípravě se podílela [Monika Lodrová](#) [ZDE](#).