



20<sup>th</sup> Anniversary



**T A X F R E S H**

**Z Á Ř Í 2 0 1 1**

Vážení obchodní přátelé,

po krátké prázdninové odmlce si Vás opět dovoluujeme informovat o novinkách z oblasti daní a některých dalších, pro podnikání důležitých, zákonů. Během letošního léta se jich urodila opravdu spousta, proto jsme pro Vás připravili jejich komplexní přehled a přinášíme Vám jej v tomto Tax Fresh.

Mezi nejvýznamnější změny patří odstranění problémů s tzv. nepovoleným souběhem funkcí u jednatelů a členů představenstev, nový způsob zdanění plošných staveb, zvýšení sazeb daně z přidané hodnoty a zjednodušení pravidel ve vztahu k obrátovým bonusům a skontům, nová pravidla pro investiční pobídky či zavedení trestní odpovědnosti právnických osob.

Věříme, že se Vám podaří včas se na chystané změny připravit. Přitom Vám budeme rádi nápomocni.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková  
Tax Partner

Josef Faic  
Tax Partner

\* Materiál obsažený ve Zpravodaji—Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

## Problematika nepovoleného souběhu funkcí

Na začátku letošního roku odstartoval jeden z rozsudků Nejvyššího správního soudu rozsáhlou diskusi o tom, jaká rizika jsou spojena s tzv. nepovoleným souběhem funkcí (viz březnové mimořádné Tax Fresh). K němu dochází v situacích, kdy jednatel společnosti s ručením omezeným nebo člen představenstva akciové společnosti pro tuto společnost současně pracuje jako zaměstnanec a v rámci své pracovní pozice vykonává činnosti, jež podle obchodního zákoníku náleží výhradně k funkci jednatele, resp. člena představenstva.

Jako hlavní rizika byla často zmiňována ztráta nároku na starobní důchod, daňová neuznatelnost pojistného na straně společnosti a ztráta nároku na nemocenské dávky.

V reakci na to připravily jednotlivé resorty novely hned několika zákonů, které by měly do budoucna tato rizika vyloučit. Konkrétně by mělo jít o následující zákony:

- **Zákon o nemocenském pojištění** – od 1.1.2012 by měli být jednatele společností s ručením omezeným opět účastníky nemocenského pojištění (jejich účast byla přitom vyloučena teprve v roce 2009) a nemocenské pojištění by nově hradili rovněž i členové představenstev akciových společností. Ti by navíc nově podléhali rovněž i důchodovému pojištění.
- **Obchodní zákoník** (nově zákon o obchodních korporacích) – od 1.1.2013 by měl platit zákon, který výslovně připouští souběh funkcí. Explicitně se staví na jisto, že sjednání souběžného pracovního poměru je přípustné, a že takovým postupem nemůže být omezena nebo jinak dotčena odpovědnost člena statutárního orgánu.
- **Zákon o daních z příjmů** – ministerstvo financí avizovalo, že by v budoucnu měly být odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob považovány za daňově uznatelné.

Výsledkem všech těchto úprav by tedy byla do budoucna odbourána rizika spojená s případným souběhem funkcí. Dovolujeme si však upozornit, že tyto změny nebudou působit zpětně, a proto naše doporučení věnovat této oblasti zvýšenou pozornost, stále platí.

## Daň z nemovitostí

V červenci vyšla ve Sbírce zákonů novela, která s účinností od 1. ledna 2012 zavádí novou definici pojmu **zpevněné plochy pozemku**. Těmi se podle zákona rozumí pozemky nebo jejich části evidované v katastru nemovitostí s druhem pozemku ostatní plocha nebo zastavěná plocha a nádvoří, jejichž povrch je zpevněn stavbou podle stavebního zákona bez svislé nosné konstrukce. V praxi se v tomto případě nejčastěji jedná například o parkoviště, manipulační plochy, výstavní plochy.

Jsou-li tyto pozemky využívány pro podnikatelskou činnost, budou od roku 2012 zdaňovány samostatnou sazbou daně, která činí 1 Kč (pro činnosti v oblasti zemědělství, lesního a vodního hospodářství) nebo 5 Kč (pro zbylé podnikatelské činnosti) za metr čtvereční.

Touto změnou tak budou vyloučeny nejasnosti ve způsobu zdaňování zpevněných ploch, které v minulosti vyvstaly v souvislosti se soudní judikaturou a vedly k tomu, že namísto aplikace daně z pozemků byla u těchto nemovitostí aplikována daň ze staveb.

### Upozornění

Pokud vaše společnost zpevněné plochy vlastní, bude muset ve vazbě na tuto legislativní změnu vyčíslit velikost zpevněných ploch a do konce ledna příštího roku v návaznosti na to podat přiznání k dani z nemovitostí. Bude-li mít Vaše společnost zájem, můžeme pro Vás toto přiznání připravit.



## Daň z přidané hodnoty

V oblasti daně z přidané hodnoty se v uplynulých dvou měsících objevilo hned několik novinek:

- vláda připravila další novely zákona o dani z přidané hodnoty,
- na začátku července vstoupilo v účinnost nové Provděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 (dále jen nařízení EU), které stanoví pravidla pro výklad některých ustanovení evropské směrnice k DPH,
- Generální finanční ředitelství vydalo výkladovou informaci k opravě DPH u insolvenčních pohledávek.

### Novely zákona o dani z přidané hodnoty

V Parlamentu je aktuálně projednávána novela zákona o dani z přidané hodnoty, podle které by mělo dojít k postupnému sjednocení **sazeb daně z přidané hodnoty**. Změna souvisí s připravovanou důchodovou reformou a měla by zajistit její financování. Podle novely by měla od 1.1.2012 činit snížená sazba DPH 14 % a od roku 2013 by existovala pouze jedna sazba, a to ve výši 17,5 %. V rámci pozměňovacích návrhů pak bylo k novele připojeno rovněž i ustanovení, které upravuje zejména institut **ručení za nezaplacenou daň** a pravidla pro vystavování **souhrnných opravných daňových dokladů**.

Nově by měli odběratelé ručit za nezaplacenou daň ze zdanitelného plnění, pokud byla úplata za něj poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko.

Podle nových pravidel pro vystavování souhrnných opravných dokladů by mělo být možné v případě některých oprav základu a výše daně (zejména u **obratových bonusů a skont**) prováděných najednou v rámci souhrnného opravného daňově využít pro přepočítání cizí měny nikoliv kurz platný ke dni uskutečnění jednotlivých původních zdanitelných plnění, ale kurz platný první pracovní den kalendářního roku, ve kterém vznikl důvod opravy. Tato úprava by tak přinesla výrazné administrativní zjednodušení. Na souhrnných daňových dokladech by navíc bylo možné uvádět rozdíly mezi původními a opravenými základy daně souhrnně.

Novela pak zahrnuje rovněž i část informace Generálního finančního ředitelství z letošního jara, podle které není na souhrnném opravném daňovém dokladu nutné uvádět evidenční čísla jednotlivých opravovaných daňových dokladů a je možné je nahradit pouze rámcovým vymezením nezbytným pro jejich identifikaci.

V rámci připomínkového řízení se nachází i „technická“ novela zákona o dani z přidané hodnoty, která by v budoucnu měla především:

- prodloužit lhůtu pro **osvobození převodu staveb, bytů a nebytových prostor** ze současných tří na pět let a zavést možnost dobrovolného zdanění převodu po uplynutí této lhůty,
- změnit pro účely určení místa plnění u služeb definici provozovny tak, že bude upravovat rovněž i tzv. pasivní provozovny (např. obchodní reprezentace), které nevykonávají žádnou ekonomickou činnost,
- **umožnit uplatnění nároku na odpočet daně** i v případě, kdy na daňovém dokladu chybí některé náležitosti (například DIČ dodavatele),
- změnit uplatnění zvláštního režimu pro cestovní službu spočívající v použití pouze pro cestujícího a k jeho osobnímu využití, zvláštní režim tedy již nebude využitelný při poskytnutí jiným plátcům pro uskutečňování jejich ekonomických činností.

Původně měla tato „technická“ novela vstoupit v účinnost 1.1.2012, nicméně v posledních týdnech bylo podle vyjádření zástupců Ministerstva financí rozhodnuto o odsunutí její účinnosti na pozdější termín.



## Nařízení EU

**Nové nařízení EU**, které vstoupilo v účinnost 1.7.2011, poskytuje zejména výklad k některým pravidlům v oblasti DPH, jež byla na počátku roku 2010 v rámci celé Evropské unie zavedena směrnicí Rady 2008/8/ES. Podstatou těchto nových pravidel, která se v tuzemském zákonu o DPH projevila zejména změnou § 9 odst. 1, byl nový způsob určování místa plnění u přeshraničních služeb. Pro připomenutí: místo plnění se u služeb poskytnutých osobě povinné k dani nachází zpravidla tam, kde má tato osoba sídlo. Správné posouzení toho, kde se místo plnění nachází, je přitom pro poskytovatele služeb důležité zejména pro to, že ve vazbě na něj danou službu buď fakturuje bez DPH, nebo na ni DPH uplatní. Nové nařízení pak dává návod zejména na to, jak posoudit, zda je daný zákazník osobou povinnou k dani, a dále to, jak posoudit jeho sídlo a postupovat u některých specifických služeb (např. v oblasti kultury, výstav, vzdělávání, služby přepravy cestujících, zprostředkovatele nebo nájmu dopravních prostředků).

Podle nařízení může poskytovatel služeb, pokud nemá informace o opaku, považovat svého zákazníka za osobu povinnou k dani na základě následujících skutečností:

- Jestliže mu příjemce služeb sdělí své DIČ, toto DIČ je platné, jakož i odpovídající jména a adresy, pak lze takovou protistranu považovat za osobu povinnou k dani a služba nebude fakturována s tuzemskou daní, nebo
- jestliže příjemce DIČ nepředloží, avšak poskytne informaci o tom, že o jeho vydání požádal, popřípadě obdrží-li poskytovatel jakýkoliv jiný důkaz prokazující, že příjemce je osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou nepovinnou k dani, která má povinnost DPH odvést, a ověřili-li si zároveň přesnost těchto informací prostřednictvím kontrolních postupů běžně používaných v obchodní praxi (např. kontrola totožnosti nebo platby), může rovněž takovou protistranu považovat za osobu povinnou k dani.

Poté, co plátce ověří daňový status svého zákazníka, musí posoudit i to, jak bude daná služba využita. Pokud bude totiž spotřebována výlučně pro soukromé účely, včetně potřeby zákaznickových zaměstnanců, nebude možné danou službu fakturovat bez tuzemské daně.

Poskytne-li tak například česká firma poradenskou službu jednatelem německé mateřské společnosti, který ji využije v souvislosti s jeho soukromými aktivitami, a toto bude již v momentě jejího poskytnutí zřejmé, bude muset tuzemský plátce fakturovat s českou DPH. Toto pravidlo tak pro firmy znamená novou povinnost, kterou však tuzemský zákon o DPH nikde výslovně nestanoví.

V posledním kroku již plátce pouze určí, ve kterém členském státě EU se nachází sídlo příjemce služby. Podle nařízení se jím rozumí místo, kde dochází k výkonu ústřední správy podniku. Při posouzení se vezme v úvahu místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se obecného řízení podniku, místo statutárního sídla podniku, a místo, kde se schází vedení podniku. Nelze-li podle těchto kritérií s jistotou sídlo ekonomické činnosti určit, je určujícím kritériem místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se obecného řízení podniku. Pouhá existence poštovní adresy přitom nemůže být postačující.

### **Opravy DPH u nedobytných pohledávek**

V praxi se v posledních měsících objevily případy, kdy insolvenční správci odmítli provedení opravy DPH u insolvenčních pohledávek, které vznikly před 1.4.2011, kdy vstoupila v účinnost novela zákona o DPH, jež tyto opravy umožnila. Některé krajské soudy již dokonce udělily insolvenčním správcům pokyny, podle kterých mají opravy daně u pohledávek z plnění poskytnutých dlužníkovi v období do 31.3.2011 považovat za **neoprávněné**.

V reakci na to vydalo v červenci Generální finanční ředitelství výkladovou informaci, ve které znovu potvrdilo, že opravu výše daně lze provést rovněž i u insolvenčních pohledávek vzniklých před 1.4.2011. Do budoucna tak lze očekávat, že celý spor rozhodnou až soudy vyšší instance.

### **Upozornění**

Pokud Vaše společnost v minulém roce zaplatila při nákupu zboží a služeb v jiném členském státě EU rovněž i tamní daň z přidané hodnoty (například u ubytování, za pohonné hmoty, školení, výstavy), dovolujeme si Vás upozornit, že je do 30.9.2011 možné požádat o vrácení této daně. V této souvislosti Vám budeme rádi nápomocni a případnou žádost za Vás můžeme připravit.



## Daň z příjmů

Vláda předložila poslancům k projednání celý balíček zákonů, které souvisí se zřízením **jednotného inkasního místa**. Jeho podstatou je sjednocení výběru daní a pojistného tak, aby bylo v budoucnu možné uhradit tyto odvody na základě podání jediného formuláře a v rámci jedné platby. Vedle toho obsahuje novela celou řadu dalších změn, které s jednotným inkasním místem přímo nesouvisí.

Podrobné informace o chystaných změnách Vám přineseme v příštím vydání Tax Fresh.

## Pracovní právo

Poslanci na začátku září schválili celou řadu legislativních změn v oblasti pracovního práva, které by měly od příštího roku zajistit větší flexibilitu tuzemského pracovního trhu. Konkrétně se jednalo o novely **zákoníku práce** a **zákona o zaměstnanosti**. V případě zákoníku práce lze zmínit následující nejvýznamnější změny:

- zkušební dobu bude možné sjednat u vedoucích zaměstnanců na dobu nejdéle šesti měsíců (doposud nejdéle tři měsíců),
- odstupné se při rozvázání pracovního poměru z důvodu organizačních změn má nově řídit počtem odpracovaných let u daného zaměstnavatele. Nárok na odstupné by měl být odstupňován takto:

| Délka pracovního poměru         | Nárok na odstupné                                |
|---------------------------------|--------------------------------------------------|
| méně než rok                    | nejméně 1 průměrný měsíční výdělek               |
| alespoň 1 rok a méně než 2 roky | nejméně dvojnásobek průměrného měsíčního výdělku |
| alespoň 2 roky                  | nejméně trojnásobek průměrného měsíčního výdělku |

- pracovní poměr na dobu určitou bude možné nově sjednat až na 3 roky (nyní max. doba činí 2 roky) a u téhož zaměstnavatele bude možné jej sjednat opakovaně na tuto dobu ještě dvakrát,
- na dohodu o provedení práce bude možné odpracovat u jednoho zaměstnavatele až 300 hodin za kalendářní rok; nyní je to 150 hodin. Při příjmu z dohod o provedení práce nad 10 tisíc korun měsíčně se bude nově platit sociální a zdravotní pojištění,

- zaměstnanci, který nedodrží v době prvních 21 kalendářních dnů pracovní neschopnosti léčebný režim, bude nově možné dát okamžitou výpověď,
- bude možné dočasně přidělit zaměstnance k jinému zaměstnavateli, aniž by přidělující zaměstnavatel byl současně agenturou práce (dosud se musí firmy registrovat jako agentury práce). Podmínkou zde je, že zaměstnanec nebude přidělován za účelem dosažení zisku a že zaměstnanec bude v pracovním poměru déle jak 6 měsíců.

Rovněž novela **zákona o zaměstnanosti** by měla přinést hned několik důležitých změn. Za zmínku stojí zejména:

- zrušení zákonné povinnosti zaměstnavatelů oznamovat krajské pobočce Úřadu práce ČR volná pracovní místa,
- úprava definice nelegální práce tak, že má dojít k dalšímu omezení vykonávání práce mimo pracovní právní vztahy. Pod pojem nelegální práce má nově spadat i tzv. švarcsystém, za který by měla hrozit pokuta až 100 tisíc Kč,
- zavedení nabídky veřejně prospěšných prací nebo služeb v rozsahu až dvaceti hodin týdně pro uchazeče o zaměstnání, jinak hrozí vyřazení z evidence uchazečů o zaměstnání,
- lidé, kteří bez vážných důvodů opustí zaměstnání, jež jim bylo zprostředkováno úřadem práce, budou moci být znovu zařazeni do evidence uchazečů o zaměstnání až po šesti měsících ode dne nástupu do tohoto zaměstnání,
- v rámci tzv. náhradního plnění povinného podílu zaměstnáváných osob se zdravotním postižením (tj. situace, kdy firmy namísto zaměstnávání zdravotně postižených nakupují služby či výrobky od zaměstnavatelů zaměstnávajících více než 50 procent osob se zdravotním postižením) byly stanoveny limity pro objem takto odebraných výrobků a služeb, čímž má být zamezeno přefakturaci těchto výrobků či služeb (tedy situaci, kdy firma zaměstnávající osoby se zdravotním postižením vystupovala v roli prostředníka).

## Sociální zabezpečení

Na počátku září schválili poslanci ve třetím čtení novely zákonů souhrnně označované jako Sociální reforma. Nabytí účinnosti schválených zákonů se předpokládá od ledna 2012. Sociální reforma se dotýká celé řady oblastí, k hlavním změnám patří **sjednocení administrace a výplaty sociálních dávek** na jedno místo (úřady práce), zavedení sociální karty a změny v oblasti rodičovského příspěvku.

## Důchodová reforma

Poslanci projednávají hned několik zákonů reformujících důchodový systém. Nejzásadnějším z nich je návrh zákona o **důchodovém spoření**, kterým se zavádí druhý pilíř důchodového systému. Jeho podstatou je spoření na penzi v rámci soukromých investičních fondů, neboli možnost částečného se vyvázání ze státního důchodového systému. V souvislosti s tím je projednáván rovněž i nový zákon o doplňkovém **penzijním spoření**, který představuje třetí pilíř systému a který výrazným způsobem mění dosavadní pravidla penzijního připojištění. Daňové zvýhodnění spoření by mělo zůstat zachováno.

Součástí důchodové reformy je i postupné **sjednování věku** pro odchod do důchodu u mužů a žen. K jeho sjednocení by mělo dojít u lidí narozených v roce 1975 a později. Novela dále počítá s tím, že by lidé měli na penzi odcházet ve věku 67 let.

## Investiční pobídky

Ministerstvo průmyslu a obchodu předložilo vládě novelu zákona o investičních pobídkách, která mění dosavadní systém pobídek zejména v následujících oblastech:

- **prodlužuje dobu čerpání** slevy na dani z příjmů na 10 let, přičemž nově by mohlo dojít prostřednictvím slevy na dani i ke kompenzaci části vyplacených mezd na nová pracovní místa,
- zvyšuje hmotnou podporu na **nové pracovní místo na 200 000 Kč**,
- **rozšiřuje okruh regionů**, v nichž lze žádat o hmotnou podporu vytváření nových pracovních míst, a dále pak rozšiřuje hmotnou podporu rekvalifikace a školení zaměstnanců na všechny regiony,
- zavádí **institut strategického investora**, kterému bude moci být udělena přímá kapitálová podpora na základě schválení vládou,

- **snižuje předepsaný podíl strojího zařízení** na celkové investici a další dílčí úpravy podmínek.

Výše uvedené změny byly původně v rozporu s návrhem novely zákona o daních z příjmů, který připravilo ministerstvo financí v souvislosti se zřízením jednotného inkasního místa (viz výše) a který měl slevu na dani od roku 2013 bez náhrady zrušit. Uvedený rozpor byl následně v rámci připomínkového řízení odstraněn a novela předložená poslancům s investičními pobídkami i nadále počítá.

## Mezinárodní zdanění

V květnu 2011 vstoupila v platnost nová **Smlouva mezi Českou republikou a Čínou o zamezení dvojímu zdanění**, kterou bude možné využívat od 1.1.2012 a která nahradí současnou smlouvu z roku 1987. Například srážková daň u dividend se na základě této smlouvy sníží za splnění předepsaných podmínek z 10 % na 5 % a u úroků z 10 % na 7,5 %.

V květnu a červnu ministr financí podepsal dvě nové smlouvy o zamezení dvojího zdanění, tentokrát s **Královstvím Bahrajn** a s **Hongkongem**. V září 2011 pak byla ve Varšavě podepsána nová smlouva o zamezení dvojího zdanění s Polskou republikou, přičemž v obou státech budou nyní zahájeny všechny nezbytné legislativní kroky vedoucí k ratifikaci smlouvy a k jejímu následnému vstupu v platnost. Lze předpokládat, že smlouva vstoupí v platnost v průběhu roku 2012 a v praxi se začne provádět od 1. ledna 2013.

1.7.2011 vstoupila v platnost **smlouva mezi Českou republikou a Austrálií o sociálním zabezpečení**, která si klade za cíl zajistit, aby migrující osoby neztratily svá sociální práva získaná podle vnitrostátních právních předpisů jen proto, že ze své země odešly, aby pracovaly, bydlely nebo se jen přechodně zdržovaly ve druhé zemi.

V červnu se Poslanecká sněmovna postavila proti záměru Evropské komise sjednotit daňový základ pro výpočet daně z příjmů firem ze zemí EU, který již má konkrétní podobu v návrhu nové směrnice o společném **konsolidovaném základu daně z příjmů právnických osob** (Common Consolidated Corporate Tax Base). Poslanci přijali odmítavé usnesení, které jim předložil výbor pro záležitosti EU. V usnesení navíc doporučili vládě, aby nepodporovala žádné kroky, které by vedly k harmonizaci výpočtu daně z příjmů firem.

## Trestní odpovědnost právnických osob

Poslanci projednávají vládní návrh zákona, který zavádí trestní odpovědnost právnických osob. Ta by se na právnické osoby vztahovala v případě porušení trestního práva jejich vedoucími pracovníky či členy jejich kontrolních orgánů. Právnickým osobám by za trestnou činnost hrozila primárně **vysoká pokuta**. Mezi sankcemi však bude také propadnutí majetku, zákaz účasti ve veřejném výběrovém řízení, zákaz přijímání dotací nebo dokonce zrušení.

Firmy by tak v budoucnu mohly být trestně stíhány například i **za trestné činy v daňové oblasti**, jakými je především zkrácení či neodvedení daně, nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení či porušení předpisů o nálepkách a jiných předmětech k označení zboží.

## Zajímavé rozsudky

V červnu posuzoval Nejvyšší správní soud případ české společnosti, která v roce 2003 vyplácela dividendu své nizozemské mateřské společnosti a v souladu s platnou smlouvou o zamezení dvojímu zdanění tuto výplatu osvobodila od srážkové daně. Příklad se tedy vztahuje k době, kdy ještě neplatilo osvobození dividend podle směrnice EU, nicméně rozsudek je zajímavý především v souvislosti s pojmem „**skutečný vlastník**“ a rozlišením, které soud provedl ve vztahu k tzv. zneužití práva a zastřeným právním úkonům.

V předmětném sporu tuzemská společnost vyplatila dividendu nikoliv na bankovní účet své nizozemské mateřské společnosti, ale jiné firmy usazené ve Velké Británii, která podíl na české společnosti předtím na uvedenou nizozemskou společnost převedla. Finanční úřad následně zpochybnil použití česko-nizozemské smlouvy o zamezení dvojího zdanění, a tedy i osvobození od srážkové daně. Podle jeho názoru byla vlastnická struktura změněna pouze za účelem dosažení výhodnějšího zdanění, představovala tedy zastřený právní úkon, a skutečným vlastníkem vyplácené dividendy proto byla britská společnost, na jejíž bankovní účet byla navíc dividendy přímo vyplacena.

České firmě pak v souladu se smlouvou o zamezení dvojímu zdanění s Británií vyměřil 5% srážkovou daň.

Nejvyšší správní soud závěry finančního úřadu odmítl s tím, že skutečnost, že dividendy byly zaslány jinému subjektu než mateřské společnosti, neznamená, že z nich nizozemská společnost neměla užitek, neboť jimi uhradila jiný svůj existující závazek, přičemž o příjmu i výdeji účtovala. Dále pak odmítl závěr, že by změna vlastnické struktury představovala zastřený právní úkon, neboť ten by podle něj přicházel v úvahu pouze v případě, že by byl mezi zúčastněnými spor o to, jaký úkon byl realizován a jaký zamýšlen. Což však v předmětném sporu nenastalo.

Ve svém posouzení se však soud odmítl zabývat argumentací správce daně, že se v daném případě jednalo o zneužití práva, neboť to nebylo namítáno v souladu s dosavadní soudní judikaturou. Spor se tak nyní vrací zpět k posouzení příslušnému finančnímu ředitelství.

