

9. 11. 2020

Vezměte, prosíme, na vědomí, že text článku odpovídá platné právní úpravě ke dni publikace.

Přelomové rozhodnutí Nejvyššího správního soudu - dobrá zpráva pro podnikatele čerpající investiční pobídky

Novela zákona o daních z příjmů s účinností od 1.5.2015 přinesla zmírnění sankce pro podnikatele, kteří nedodrželi zvláštní podmínky pro čerpání investičních pobídek. Za předchozí právní úpravy hrozilo podnikateli, že mu finanční úřad odebere celou investiční pobídku a dodatečně doměří daň za celou dobu, po kterou byla pobídka ve formě slevy na dani uplatňována.

Takový trest mohl být v některých případech nepřiměřeně přísný. Stačilo, aby podnikatel porušil podmínky v jediném roce a musel vracet celou pobídku státu. Daňový subjekt byl povinen podat dodatečná daňová priznání za všechna zdaňovací období, ve kterých uplatnil slevu na dani.

Nejvyšší správní soud nyní potvrdil, že mírnější sankce se uplatní i pro podnikatele, kteří porušili podmínky čerpání investičních pobídek před 1.5.2015.

Právní úprava investičních pobídek je zvláště složitá pro společnosti v rámci jednoho koncernu. Pro koncernové společnosti platí dodatečné podmínky pro sjednávání cen, za které si mezi sebou své služby či výrobky mohou prodávat. Tyto tzv. převodní ceny nesmí být ani příliš nízké ani příliš vysoké, aby se zamezilo umělému přelévání zisku mezi jednotlivými členy koncernu za účelem krácení daní.

Pokud je nastavení převodních cen (transferpricing) v rozporu s právními předpisy tak, že si subjekt uměle navyšuje daňový základ a čerpá tak vyšší slevu na dani, porušuje člen koncernu zvláštní podmínky pro investiční pobídky a může tedy přijít o slevu na dani.

V případě, který rozhodoval Nejvyšší správní soud, byl daňový subjekt členem nadnárodního koncernu a z titulu investičních pobídek uplatňoval slevu na dani. Správce daně u něj provedl daňovou kontrolu a nabyl dojmu, že převodní ceny nejsou stanoveny v souladu se zákonem. Správce daně byl názoru, že mateřská společnost fakturovala daňovému subjektu (dceřiné společnosti) příliš nízké částky za poskytované služby. S ohledem na to správce daně odebral daňovému subjektu investiční pobídku a doměřil mu daň z příjmů právnických osob za celé kontrolované období.

Daňový subjekt se s výsledkem daňové kontroly nespokojil a doměření daně se bránil. Jeho argumentace směřovala dvěma směry. V první rovině poplatník trval na tom, že při sjednávání převodních cen byl zákon respektován a ekonomická analýza finančního úřadu byla provedena chybně. V druhé rovině daňový subjekt brojil proti tomu, aby správce daně v jeho případě aplikoval zákon o daních z příjmů ve znění účinném do 30.4.2015. Podle něj měl správce daně použít zákon ve znění novely účinné od 1.5.2015, která stanoví mírnější sankci za porušení zvláštních podmínek (tj. za nesprávné nastavení převodních cen).

Daňový subjekt, který daňový a právní tým Schaffer & Partner v řízení před správcem daně i soudy zastupoval, byl ve své argumentaci úspěšný. K aplikaci zákona o daních z příjmů Nejvyšší správní soud (shodně před ním i krajský soud) zaujal ve svém rozsudku jasné stanovisko. **Podle něj se nová mírnější úprava zákona - s ohledem na přechodná ustanovení - použije i pro případy, kdy**

podnikatel porušil zvláštní podmínky pro čerpání investičních pobídek před 1.5.2015. V takovém případě nehraje roli, kdy proběhla daňová kontrola, ani kdy pochybení daňového subjektu bylo zjištěno.

Nejvyšším správním soudem potvrzený výklad přechodných ustanovení je zásadní zejména pro koncernové společnosti čerpající investiční pobídky. Pokud člen koncernu uplatňoval transferové ceny v rozporu se zákonnou úpravou, na základě nové mírnější úpravy ztrácí nárok na slevu z titulu investičních pobídek za zdaňovací období, ve kterém k tomuto porušení došlo. Tato ztráta nároku přitom odpovídá výši daně připadající na tu část změny základu daně, která vznikla porušením transferových cen.

Jako modelový příklad si můžeme představit společnost, která platila příliš nízké převodní ceny za služby jiného člena koncernu. Tato společnost se dopustila porušení zvláštních podmínek pro uplatnění slevy na dani, neboť měla příliš nízké náklady na tyto služby a neoprávněně si tím zvýšila základ daně. Finanční úřad bude muset podle nové právní úpravy stanovit správnou výši ceny za tyto koncernové služby. Rozdíl mezi sjednanou cenou a správce stanovenou cenou se vynásobí 19 % a nejvýše v této výši může daňový subjekt ztratit nárok na investiční pobídku.

Mgr. Šárka Gregorová, LL.M.

Mgr. Klára Přenosilová



[Schaffer & Partner Legal s.r.o., advokátní kancelář](#)

Vodičkova 710/31
110 00 Praha 1

Tel.: +420 221 506 300
Fax: +420 221 506 301
e-mail: info@schaffer-partner.cz

© EPRAVO.CZ - Sbírka zákonů, judikatura, právo | www.epravo.cz

Další články:

- [Právní due diligence nemovitostí: na co se v praxi skutečně zaměřit](#)
- [Hmotněprávní opatrovník obchodní korporace: mezi efektivní ochranou a zásahem do korporální autonomie](#)
- [Zákon Lugovéhoho: jak Rusko přepisuje pravidla mezinárodních arbitráží](#)
- [Novelizace nařízení EU o odlesňování \(EUDR\)](#)
- [Prekluze důvodu neplatnosti VH](#)
- [Jak zahájit provoz mezinárodní letecké linky do České republiky \(EU\): právní požadavky pro aerolinky ze třetích zemí](#)
- [TOP 5 judikátů z korporátního práva za rok 2025](#)
- [Odštěpný závod zahraniční společnosti optikou NIS2: Jak správně určit velikost podniku?](#)
- [Byznys a paragrafy, díl 31. - létající pořizovatel ve světle nového stavebního zákona](#)
- [SCHEJBAL& PARTNERS stáli u získání jedné z prvních licencí dle MiCA v ČR](#)
- [Proč dnes více než polovina M&A transakcí ve střední Evropě nekončí podpisem](#)