



# Mazars Tax View

Březen 2023

mazars

# Úvod

Vážení čtenáři,

rád bych Vám stručně představil obsah březnového vydání našeho daňového newsletteru.

Od 1. ledna 2023 došlo k rozšíření okruhu osob, kterým Ministerstvo vnitra zřizuje datové schránky automaticky. V úvodním článku jsme pro Vás shrnuli nejdůležitější informace a dopady zřízené datové schránky ze zákona.

V tomto vydání Vám přinášíme trojlístek zajímavých rozsudků Nejvyššího správního soudu z oblasti daně z příjmu právnických osob. V článku z oblasti DPH Vás seznámíme s rozsudkem Soudního dvora Evropské unie, který zásadně mění ustálenou praxi u třístranného obchodu.

Vláda ČR schválila prodloužení platnosti zákona, jehož účelem bylo daňově podpořit dary poskytnuté v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na Ukrajině, i pro rok 2023. Podmínky a možnosti odpočtu těchto darů jsme pro Vás shrnuli v dalším zajímavém článku.

V posledním příspěvku Vás upozorníme na změny týkající se promíjení pokut za nepodání kontrolního hlášení a promíjení daňových sankcí.

Věřím, že pro Vás budou naše články podnětné a užitečné, a přeji Vám příjemné čtení.



**Pavel Klein**  
Vedoucí partner daňového oddělení

# Obsah

- 04** Dopady automatických datových schránek od ledna 2023
- 06** Daňová uznatelnost úroků z akvizičního úvěru – zneužití práva
- 07** Výplata podílu na zisku zastřená prodejem obchodního podílu
- 08** Daňová (ne)uznatelnost nákladů na přefakturaci
- 09** Rozsudek Soudního dvora Evropské unie mění ustálenou praxi u třístranného obchodu
- 10** Poskytnuté dary v souvislosti s válkou na Ukrajině
- 12** Změny v promíjení pokut u kontrolního hlášení a daňových sankcí

# Dopady automatických datových schránek od ledna 2023

**Dne 1. ledna 2023 došlo zákonem č. 457/2022 Sb. (dále jen „Zákon“), kterým se mění zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, k rozšíření okruhu osob, kterým se datové schránky zřizují ze zákona automaticky. Oproti původnímu legislativnímu záměru nejsou datové schránky (konkrétně mělo jít o datové schránky typu „datová schránka fyzické osoby“) ze zákona zřizovány nepodnikajícím fyzickým osobám. Tyto osoby si nicméně mohou o zřízení datové schránky fyzické osoby požádat.**

Oblast datových schránek spadá do kompetence Ministerstva vnitra a podrobné informace k datovým schránkám jsou v elektronické podobě zveřejněny na webové adrese **Datové schránky** ([mojedatovaschranka.cz](http://mojedatovaschranka.cz)) a na stránkách Ministerstva vnitra na adrese <https://www.mvcr.cz/clanek/datove-schranky-datove-schranky.aspx>. Hlavním cílem tohoto masivního rozšíření datových schránek je především vyšší efektivita a zrychlení komunikace mezi státními institucemi a veřejností.

## Kdo má mít ze zákona automaticky zřízenou datovou schránku

S účinností od 1. 1. 2023 má být datová schránka „automaticky“ ze zákona zřizována:

- každé právnické osobě zapsané v registru osob – tedy nejen právnickým osobám zřízeným zákonem, právnickým osobám zapsaným v obchodním rejstříku a organizačním složkám podniku zahraniční právnické osoby zapsané v obchodním rejstříku, jak tomu bylo v roce 2022, ale i právnickým osobám, které nejsou zřízeny za účelem podnikání, jako jsou např. nadace, spolky nebo společenství vlastníků;
- podnikající fyzické osobě zapsané do zákonem stanovené evidence nebo rejstříku – dosud byly datové schránky těmto osobám (typicky OSVČ) zřizovány pouze na základě jejich žádosti, nyní jim však datovou schránku „podnikající fyzické osoby“ zřídí Ministerstvo vnitra „automaticky“.

Nepodnikajícím fyzickým osobám bude datová schránka založena výhradně na jejich žádost, tak jako tomu bylo doposud.

## Dopady zřízení datové schránky

Jakmile bude mít osoba zpřístupněnu datovou schránku zřízenou ze zákona, vznikne jí povinnost podávat formulářová podání (např. daňová přiznání, přihlášky k registraci apod.) správci daně pouze elektronicky ve formátu a struktuře předepsané správcem daně. Nemusí k tomu však nutně využít datovou schránku, může je podat např. i prostřednictvím portálu daňové správy.

Z pohledu vzniku povinnosti podat daňové přiznání elektronicky v návaznosti na existenci datové schránky není již dnes podle účinné právní úpravy rozhodný okamžik zřízení datové schránky zřízené ze zákona, ale až její zpřístupnění. K němu dojde prvním přihlášením některé z osob definovaných Zákonem (přístupové údaje zasílá Ministerstvo vnitra bezodkladně po zřízení datové schránky), nejpozději však patnáctým dnem po dni doručení přístupových údajů těmto osobám.

Existence povinnosti podat přiznání výhradně elektronicky se posuzuje k okamžiku, kdy je daňové přiznání podáváno, a to ve vztahu ke konkrétnímu podateli. Pokud již podnikatel v době podávání přiznání v roce 2023 bude mít aktivní datovou schránku, tak musí být podání jedině elektronické, ale pokud schránka ještě aktivní nebude, může přiznání podat papírovou formou.

Zpřístupnění datové schránky má také podstatný dopad na formu komunikace s finančními úřady (a jejich územními pracovišti) a na doručování písemností ze strany orgánů Finanční správy ČR. Majitelům datových schránek budou písemnosti vztahující se k jejich podnikatelské činnosti doručovány výhradně do datové schránky,

ostatní písemnosti nesouvisející s podnikatelskou činností budou i po zřízení a zpřístupnění datové schránky podnikající fyzické osoby doručovány poštou.

### Jak dlouho jsou zprávy v datové schránce k dispozici?

Zprávy v datové schránce jsou k dispozici po dobu 90 dnů, po této době se automaticky mažou a ke zprávám starším než 90 dní se již uživatel přímo přes datovou schránku nedostane. Má však možnost využít doplňkovou placenou službu Datový trezor, nebo si datovou zprávu stáhnout do počítače (ev. do mobilního telefonu, resp. na jakýkoli datový nosič), případně datovou zprávu archivovat na Portálu občana (bezplatná kapacita do 500 MB). Komunikace prostřednictvím datových schránek s orgány veřejné moci je bezplatná, zpoplatněná je však komerční zpráva adresovaná např. bankám, pojišťovnám, dodavatelům energií apod.

### Fikce doručení připadající na víkend a svátky

Zákon obsahuje úpravu fikce doručení datové zprávy, dle které platí, že dokument (datová zpráva) odeslaný orgánem veřejné moci se považuje za

doručený uplynutím 10 dnů od dodání dokumentu do datové schránky příjemce. Nejvyšší správní soud se nedávno zabýval otázkou, jak je to s okamžikem doručení v případech, kdy okamžik doručení datové zprávy fikcí připadne na sobotu, neděli nebo státní svátek. Ze závěru Nejvyššího správního soudu vyplývá, že od 1. ledna 2023 je zavedeno nové pravidlo určující, že v sobotu, neděli a státní svátky nedojde k automatickému doručení datových zpráv, které si uživatel dosud neotevřel a posledním dnem doby fikce doručení bude nejbližší následující pracovní den.

**Budete-li mít k problematice datových schránek jakékoliv dotazy, neváhejte se obrátit na naše odborníky.**



**Gabriela Ivanco**

Manažerka daňového oddělení



**Anna Klímová**

Editorka Mazars Tax View

# Daňová uznatelnost úroků z akvizičního úvěru – zneužití práva

**Po delší době se v České republice objevil rozsudek, který je v rámci problematiky daňové uznatelnosti úroků z akvizičního úvěru a aplikaci institutu zneužití práva pozitivní pro daňového poplatníka. Jedná se zatím nicméně pouze o rozhodnutí krajského soudu a daňová správa podala dané věci kasační stížnost, kterou tedy bude muset posoudit Nejvyšší správní soud.**

V rámci řízení před krajským soudem byla řešena daňová uznatelnost úroků akvizičního úvěru poskytnutého konsorciem bank. Předmětem akvizice byla česká provozní společnost vlastněná zahraničními spojenými osobami kupujícího, kterým bylo české akviziční SPV. Po akvizici došlo k fúzi provozní společnosti s SPV. Akviziční úvěr nebyl nicméně poskytnutý napřímo českému SPV, ale jeho mateřské společnosti. Následně byl tento úvěr přenesen přes několik kroků na českého SPV, po fúzi pak finálně na provozní entitu. Fakticky se tedy jednalo o debt-push-down transakci, která byla daňovou správou s následným posvěcením ze strany justice již několikrát posouzena ve vztahu k daňové uznatelnosti úroků jako zneužití práva. Správce daně i odvolací orgán i v tomto případě odmítl daňovou uznatelnost úroků z akvizičního úvěru s tím, že transakce přenesení dluhu se jeví jako účelová, bez ekonomického opodstatnění a byla provedena tak, aby poplatník získal nelegitimní daňové zvýhodnění.

Krajský soud se nicméně přiklonil na stranu daňového poplatníka. Níže uvádíme výběr z jeho argumentů:

- hlavní a podle soudu také legitimní ekonomický důvod daných transakcí byla akvizice celé skupiny novým vlastníkem s tím, že postup, kdy byl nejdříve přijat akviziční úvěr a následně došlo k fúzi českých společností, vyplýval z podmínek externího financujícího bankovního konsorcia,
- všechny transakce je nutné posuzovat jako celek, nikoliv jako správce daně, který se zaměřil pouze na samotnou akvizici provozní společnosti a její následnou fúzi s českým SPV. Primárním cílem nebyla akvizice nového aktiva do skupiny, ale převzetí celé skupiny novým investorem, a i to může být dostatečným ekonomickým důvodem

- úvěr neposkytla spojená osoba je podstatné, že podmínky restrukturalizace byly stanoveny externí stranou,
- při externím poskytnutí úvěru lze těžko předpokládat, že by banky nastavily podmínky úmyslně tak, aby došlo k vytvoření umělé struktury za účelem získání neoprávněného daňového zvýhodnění – naopak banky chtěly stanovením podmínek zajistit maximální efektivitu při splácení úvěru, tj. jednalo se o postup ekonomicky racionální,
- ani tato struktura nicméně automaticky neznámá vyloučením možnosti aplikace institutu zneužití práva – nelze zjednodušeně tvrdit, že jakýkoliv požadavek (externí) banky má ekonomický smysl – správce daně však musí zneužití práva prokázat, což se v tomto případě nestalo.

Danou kauzu bude po podání kasační stížnosti daňovou správou dále řešit Nejvyšší správní soud a bude zajímavé sledovat, jaké argumenty přinese, ať už se přikloní na stranu daňového poplatníka, nebo daňové správy. V každém případě trvá nutnost každou obdobnou transakci (debt-push-down) detailně posoudit s ohledem na riziko, že bude správcem daně posouzena jako zneužití práva.

## Rozsudek 55 Af 4/2020–137



**Olga Těhlová**

Senior konzultantka daňového oddělení

# Výplata podílu na zisku zastřena prodejem obchodního podílu

**Nejvyšší správní soud (NSS) se ve svém nedávném rozsudku zabýval výplatou podílu na zisku kyperské společnosti plynoucí od české společnosti. NSS dospěl k závěru, že došlo k zastření skutečného právního stavu, kdy hlavním smyslem právních úkonů byl úmysl většinového společníka vyhnout se při výplatě podílu na zisku zdanění v České republice. Ztotožnil se tak se závěry správce daně, který společnosti doměřil srážkovou daň, která měla být sražena při výplatě podílu na zisku fyzické osobě, skutečnému vlastníkovi příjmu.**

V projednávané kauze prodala česká fyzická osoba svůj podíl v českém s.r.o. nově vzniklé kyperské společnosti, přičemž tento prodej splňoval na straně fyzické osoby podmínky pro osvobození od daně. Poměrně specificky byla v předmětné smlouvě upravena ustanovení týkající se kupní ceny. Ta měla být uhrazena během deseti let bez jakékoli další specifikace výše nebo termínů jednotlivých splátek. Další zvláštností bylo, že nejdříve bylo převedeno 25 % podílu na společnosti za výrazně vyšší cenu než zbývajících 75 % podílu na společnosti. Na základě dohody společníků (české fyzické osoby a nového kyperského vlastníka) pak také s.r.o. vyplácela podíl na zisku pouze kyperskému společníkovi (navzdory jeho účasti ve společnosti).

Následná výplata podílu na zisku s.r.o. kyperské společnosti byla v souladu se zákonem o daních z příjmů a příslušnou smlouvou o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou a Kyperskou republikou od daně osvobozena, přičemž kyperská společnost převedla veškeré takto získané prostředky na účty

fyzické osoby (původního společníka s.r.o.) s tím, že se jedná o úhradu splátek kupní ceny za prodej podílu.

Na základě daňové kontroly správce daně doměřil českému s.r.o. daň, jejímž předmětem byla výplata podílu na zisku kyperské společnosti. Správce daně konstatoval, že skutečným vlastníkem vyplacených podílů na zisku byl původní český společník s.r.o. a přes zahraniční účty vyplacené částky pouze „proteklely“. Jednalo se tak o transakce, které zastíraly skutečný právní stav, a to výplatu podílu na zisku fyzické osobě, která by zdanění v České republice podléhala.

**Rozsudek 2 Afs 94/2021-48**



**Vendula Velenská**

Senior konzultantka daňového oddělení

## Daňová (ne)uznatelnost nákladů na přefakturaci

**Přinášíme závěry rozsudku Nejvyššího správního soudu (dále jen NSS) v oblasti aplikace ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc) Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) ve znění do konce roku 2014. V posuzovaném případě doměřil správce daně daňovému subjektu daň a penále k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období let 2013 a 2014. Důvodem byla skutečnost, že dle výše uvedeného ustanovení daňový subjekt zahrnul do daňově uznatelných nákladů náklady na reprezentaci.**

Daňový subjekt předložil správci daně smlouvy s odběrateli, přičemž v některých smlouvách byla patrná obecná ujednání o úhradě nákladů na příjemku zboží daňovým subjektem. Jednalo se o náklady na reprezentaci (konkrétně náklady na ubytování, stravu, pohoštění, letenky, půjčení vozidla, nájem movitých věcí, služby při uzavírání smluv, diety, taxi, vstupné do muzea, kosmetiku apod.) hrazené daňovým subjektem za odběratele. Náklady na reprezentaci zahrnul daňový subjekt do konečné ceny prodávaného zboží a s odkazem na § 24 odst. 2 písm. zc ZDP je považoval za daňově uznatelné.

Správce daně konstatoval, že nebyla naplněna podmínka přímé souvislosti nákladů a zdanitelných výnosů. Poukazoval na to, že nebyla dostatečně doložena úzká vazba mezi pořízením zboží a tím, že zástupci odběratele bude hrazena cesta na příjemku a s tím související náklady. Nebylo doloženo, zda takové výdaje musely být vynaloženy, aby k uzavření obchodu vůbec došlo. Podle správce daně zahrnutí nákladů do cenové kalkulace nevede

automaticky k jejich transformaci na daňově uznatelné, tj. způsob tvorby ceny není pro posouzení daňové uznatelnosti rozhodný.

NSS přisvědčil správci daně. Aby mohly být náklady na reprezentaci hrazené za zástupce odběratelů považovány za daňově uznatelné, musel by daňový subjekt prokázat nejen, v souvislosti s jakými transakcemi byly vynaloženy, ale také to, že bez nich by zákazník zboží buď nekoupil, nebo ne za takových podmínek, jak to učinil. To se ovšem u posuzovaných transakcí neprokázalo.

**Rozsudek 2 Afs 139/2021 - 51**



**Eliška Košťáková**

Senior konzultantka daňového oddělení



# Rozsudek Soudního dvora Evropské unie mění ustálenou praxi u třístranného obchodu

## Soudní dvůr Evropské unie („SDEU“) ve svém nedávném rozhodnutí C-247/21 Luxury Trust Automobil poněkud překvapivě vyjádřil názor, že správný obsah faktur u třístranného obchodu má zásadní vliv na možnost tento režim uplatnit.

V roce 2014 nakoupila rakouská společnost Luxury Trust Automobil (dále jen „Prostředník“) od dodavatele usazeného ve Spojeném království vozidla, která dále prodala odběrateli z České republiky. Vozidla byla přepravena přímo ze Spojeného království do České republiky a všichni účastníci jednali pod DIČ země svého usazení. Prostředník se rozhodl na tuto transakci použít režim třístranného obchodu a vystavil daňový doklad bez DPH s informací, že se jedná o „třístranný obchod uvnitř Společenství osvobozený od daně“. Neuvedl však odkaz na skutečnost, že daňová povinnost se v České republice přenáší na odběratele, neboli běžně používaný odkaz „daň odvede zákazník“ (či „reverse charge“ dle jazykové mutace faktury).

Podle SDEU je třístranný obchod dobrovolným režimem, pro jehož použití se prostředník rozhodne právě v okamžiku uskutečnění transakce a tuto svoji vůli projeví tím, že aktivně přenesou daňovou povinnost na konečného zákazníka, neboť jen tak si může být konečný zákazník jist zvoleným DPH režimem a svou případnou daňovou povinností. V této logice SDEU ve svém rozhodnutí konstatoval, že daňový doklad musí při použití třístranného obchodu bezpodmínečně obsahovat poznámku „daň odvede zákazník“. Pokud ji prostředník na daňovém dokladu neuvede, považuje se třístranný obchod za neuskutečněný a prostředník se musí registrovat k DPH v cílovém členském státě EU. Ani dodatečná oprava daňového dokladu nemůže tuto skutečnost zpětně zhojit. Odkaz na fakturu tedy není pouhou formalitou, jak bylo dosud

vnímáno, ale nutnou podmínkou pro uplatnění třístranného obchodu vůbec.

Ze zkušenosti víme, že složité přeshraniční transakce bývají z pohledu DPH řešeny často až následně ve snaze eliminovat negativní DPH dopady. Výše uvedené rozhodnutí má zásadní vliv na současnou praxi, kdy se opravou faktur a DPH reportů zpětně docílí použití třístranného obchodu. Nyní již nebude možné takto postupovat a prostředník se nevyhne povinnosti registrovat se k DPH v cílové zemi.

Současně velmi doporučujeme zrevidovat náležitosti faktur tam, kde společnosti v postavení prostředníka či konečného zákazníka třístranný obchod aktuálně využívají.

**Budete-li mít k výše uvedenému jakékoli dotazy nebo zájem o revizi současného nastavení, náš tým je Vám plně k dispozici.**



**Štěpánka Šťastná**

Senior konzultantka daňového oddělení



**Petra Slobodzianová**

Manažerka daňového oddělení

## Poskytnuté dary v souvislosti s válkou na Ukrajině

**V lednu 2023 na svém jednání vláda ČR schválila návrh na prodloužení platnosti opatření v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invazí vojsk Ruské federace. Toto opatření bylo původně přijato formou zákona č. 128/2022 Sb., který nepřímo novelizoval zákon o daních z příjmů a který se původně vztahoval jen na dary poskytnuté v roce 2022. Jelikož však ozbrojený konflikt na území Ukrajiny i nadále přetrvává, přičemž je i nadále ze strany občanů a podnikatelských subjektů poskytována pomoc státu Ukrajina a jeho obyvatelům, schválila vláda prodloužení platnosti těchto opatření i na rok 2023.**

Cílem zmíněného opatření byla daňová podpora dobročinné aktivity poplatníků směřující k pomoci státu Ukrajina a jeho obyvatelům v probíhajícím válečném konfliktu s Ruskou federací. Opatření přinesla v oblasti darů pro rok 2022 tyto změny:

1. rozšířil se okruh subjektů, kterým lze dar poskytnout,
2. rozšířil se okruh účelů, na které lze dar poskytnout,
3. rozšířil se okruh subjektů, které mohou odpočet uplatnit,
4. prodloužila se doba (po koronavirové pandemii pro roky 2020 a 2021), kdy bylo možné využít navýšený maximální limit pro odpočet darů ve výši 30 % základu daně.

Platnost těchto opatření nyní byla prodloužena i na rok 2023, kdy se budou aplikovat následujícími způsoby:

Co se týče bodu 1, daňově půjde uplatnit dary poskytnuté v roce 2023 nejen českým pořadatelům sbírek, ale i přímo Ukrajině (např. prostřednictvím ukrajinského velvyslanectví, či přímo ukrajinskému ministerstvu obrany), jejím územně-správním celkům a právnickým nebo fyzickým osobám, jejichž sídlo nebo bydliště se nachází na území státu Ukrajina, pokud budou splněny podmínky příjemce a účelu, za který lze od základu daně odečítat bezúplatná plnění.

Co se týče bodu 2, daňově uznatelný dar bude moci být poskytnut kromě tradičních vědeckých, vzdělávacích, kulturních a obdobných charitativních

účelů i na vojenskou pomoc Ukrajině. Podporou obranného úsilí Ukrajiny se rozumí cokoliv, co může napomoci státu Ukrajina ve válečném konfliktu a není charitativní nebo humanitární pomocí. Jedná se tak např. o vojenský materiál, zbraně, munici, vojenské příslušenství pro příslušníky armády či dobrovolníky.

Co se týče bodu 3, dar si bude moci od svého základu daně odečíst i poplatník, který je daňovým rezidentem Ukrajiny, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území ČR činí v daném roce nejméně 90% jeho celkových příjmů. Dalším usnadněním situace fyzickým osobám je pak skutečnost, že pokud poplatník – fyzická osoba poskytne dar Ukrajině prostřednictvím jejího zastupitelského úřadu na území České republiky, tak platí, že poplatník, který je zaměstnancem a neměl by, pokud by si nepřál daňově uplatnit takto poskytnutý dar, povinnost podat daňové přiznání (tj. zaměstnavatel by u něj mohl provést roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění), může uplatnit hodnotu takto poskytnutého daru jako nezdanitelnou část základu daně prostřednictvím svého zaměstnavatele a není povinen pouze z tohoto důvodu podávat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob, jako by tomu bylo za běžných okolností.

Konečně co se týče bodu 4, zákon o daních z příjmů pro daňovou uznatelnost daru pro fyzickou osobu stanoví určité minimální a maximální limity. U darů fyzických osob uplatněných jako nezdanitelná část základu daně musí zároveň jejich úhrnná hodnota činit alespoň 1.000 Kč nebo přesáhnout 2 % ze základu daně (stačí splnit jednu ze dvou uvedených podmínek). Standardně (naposledy tedy v roce 2019)

je možno odečíst dary v maximální výši 15% základu daně. Tento maximální limit pro daňovou uznatelnost poskytnutého daru se u dárce pro rok 2023 tedy mimořádně opět zvyšuje na 30% stejně jako v letech 2020-2022.



**Jana Nováková**

Senior konzultantka daňového oddělení



**Gabriela Ivanco**

Manažerka daňového oddělení

# Změny v promíjení pokut u kontrolního hlášení a daňových sankcí

## Finanční správa upravila podmínky pro promíjení pokut za nepodání kontrolního hlášení a vydala nový pokyn týkající se obecného promíjení příslušenství daně.

### Změny v promíjení pokut u kontrolního hlášení

Změny reagují na novelu zákona o DPH účinnou od ledna 2023. Jedná se hlavně o úpravu situací, kdy může být pokuta uložena v poloviční výši. Zásadnější změnou se jeví doplnění posuzovaných tzv. meritorních podmínek. Správce daně je nově v rámci posuzování rozsahu prominutí oprávněn zohlednit při rozhodování také povahu, intenzitu či jiné okolnosti, které vedly ke vzniku pokuty. Pokyn ve znění nejnovějšího dodatku naleznete [zde](#).

### Změny v promíjení daňových sankcí – příslušenství daně

Problematiku promíjení daňových sankcí od 1. února 2023 řeší nový pokyn GFR-D-58, který nahradil pokyn GFR-D-47. Hlavní změnou je zejména rozšíření oblastí, kdy je správce daně v rámci posuzování rozsahu prominutí oprávněn při rozhodování zohlednit také povahu, intenzitu či jiné okolnosti, které vedly ke vzniku sankce. Správce daně nově může posuzovat i věcné důvody, které vedly např. k doměrku daně a souvisejícímu penále. Na základě jejich posouzení bude moci promíjení zamítnout či snížit. Celé znění pokynu naleznete [zde](#).

**V případě zájmu jsme připraveni diskutovat Vaši konkrétní situaci a poskytnout Vám související asistenci.**



**Martin Průša**

Senior konzultant daňového oddělení



**Pavla Polanská**

Manažerka daňového oddělení



**Mazars s.r.o.**

International Business Center

Pobřežní 3

186 00 Praha 8

Tel.: +420 224 835 730

[www.mazars.cz](http://www.mazars.cz)

**mazars**