obchodního vedení společnosti, čímž je dána jednateli vysoká míra nezávislosti či autonomie při výkonu obchodního vedení.

» Povaha výkonu funkce jednatele s.r.o. je ze zákona nezávislá, nevázaná na pokyny, a tedy zde není založen vztah podřízenosti jednatele vůči společnosti tak, jako je tomu ve vztahu zaměstnaneckém.

Dopady rozsudku na praxi

» Výkon funkce jednatele je tedy nutné považovat za ekonomickou činnost bez ohledu na skutečnost, zda je odměna zdaňována jako příjem ze závislé činnosti či nikoli. Jednatelé jsou tedy osobami povinnými k dani z přidané hodnoty (v zásadě tedy potenciálními plátci DPH), případně, pokud již plátci jsou z jiných důvodů, podléhá odměna za výkon funkce dani z přidané hodnoty (jednatel by měl na výstupu uplatnit daň).

» Rozsudek není možné omezit pouze na výkon funkce jednatele, ale je nutné jej zobecnit na veškeré orgány společnosti (představenstvo, dozorčí radu atp.).

» Není možné činit rozdíl mezi výkonem funkce prostřednictvím fyzické osoby, či právnické osoby, vždy se tedy jedná o ekonomickou činnost.

» Pokud tedy výkon funkce jednatele potenciálně podléhá povinnosti uplatňovat daň z přidané hodnoty na výstupu, má příjemce plnění (tedy obchodní korporace) nárok na odpočet daně na vstupu při splnění obecných podmínek pro uplatňování odpočtu daně.

Závěrem je ještě nutné upozornit na důležitou skutečnost, a to, že si je Nejvyšší správní soud vědom dopadu tohoto rozsudku na praxi. Z tohoto důvodu soud uvedl, že do doby, než bude zajištěn soulad příslušného ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty s unijním právem (tj. bude zrušena příslušná část ustanovení), nelze ze strany finanční správy dovolávat se směrnice vůči jednotlivci a ukládat mu na jejich základě jakékoliv povinnost, které dle tuzemského zákona nejsou uloženy. Prakticky tak nelze jednateli z odměny do doby změny zákona doměřovat DPH na výstupu. Oproti tomu, pokud by však jednatel DPH na výstupu uplatňoval, nelze společnosti (obchodní korporaci) obecně upírat nárok na odpočet.

V případě jakýchkoliv dotazů v souvislosti s touto problematikou je Vám naše kancelář plně k dispozici.

06.02.2017 / Jan Brantl

Tento zpravodaj je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové ani podnikové poradenství, jeho cílem není ani nahrazení individuálního poradenství. Při zpracování zpravodaje se společnost Brantl & Partners snaží o maximální důslednost, nemůže ale převzít odpovědnost za správnost, aktuálnost a úplnost informací. Brantl & Partners nenese odpovědnost v případech, kdy budou informace použity