

# Aktuální právní informace

## Business Law Alert

Bulletin o aktuálních otázkách českého a evropského práva  
Newsletter on current Czech and European law issues

**DVOŘÁK & SPOL.**  
ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘ LAW OFFICES

Duben 2011

April 2011

### OBSAH

- Novela DPH zavedla ručení za daň
- Odpovědnost za vady při převodu obchodního podílu v s.r.o.

### IN THIS ISSUE

- VAT amendment introduced guarantee for tax
- Liability for defects in connection with transfer of shares in a limited liability company (s.r.o.)

## Novela DPH zavedla ručení za daň

### VAT amendment introduced guarantee for tax

**Novela zákona o dani z přidané hodnoty implementující směrnici Rady 2006/112/ES bude mít značný dopad na podnikatele.**

Obava státu z neodvedení daně z přidané hodnoty („DPH“) povede ke vzniku ručení příjemců zdanitelného plnění v tuzemsku („příjemce“). Novela zavedla ručení příjemce za DPH nezaplacenou poskytovatelem zdanitelného plnění („poskytovatel“).

Ručení vznikne automaticky ze zákona, a to za podmínky, že buď (a) poskytovatel záměrně byť částečně neodvede DPH či se dostane do postavení, kdy DPH není schopen zaplatit, a příjemce o tom věděl (příčemž postačí pouze nedbalost příjemce, tj. dle názoru správce daně příjemce vědět měl a mohl), nebo (b) bude-li dle názoru správce daně úplata bez ekonomického opodstatnění zjevně neobvyklá.

Rizika související s ručením pocítí zejména kupující movitého majetku, klienti poskytovatelů služeb i někteří kupující či nájemci nemovitostí. Dotčené osoby se budou muset ochránit zejména před rizikem:

- dočasného (podaří-li se ručiteli domoci vrácení daňového nedoplatku na poskytovateli) nebo v opačném případě trvalého zvýšení kupní ceny nebo nájemného o výši nedoplatku na DPH;
- dodatečných nákladů spojených s řešením ručení ve vztahu ke správci daně a následně vůči poskytovateli;
- narušení plánovaných peněžních toků podnikatele, jelikož příjemce bude obvykle vyzván ke splnění ručitelského závazku správcem daně neočekávaně a se značným zpožděním po úhradě úplaty.

Příjemce bude mít sice právo na odvolání, jeho argumentační možnosti však budou velmi omezené, bude-li při přípravě odvolání odkázán na obsah spisu správce daně.

Bude v zájmu příjemce, aby minimalizoval rizika podniknutím včasných kroků. Předějit vzniku ručení bude možné zaplacením DPH přímo správci. I tehdy však bude třeba upravit smluvní dokumentaci (způsob plnění a splatnost, získávání informací, řešení

**Amendment to the Value Added Tax Act implementing Council Directive 2006/112/EC will have a significant effect on entrepreneurs.**

The Government's concern about payment of value added tax (“VAT”) has prompted it to impose a guarantee on entities receiving taxable supply in the Czech Republic (“Recipients”). The amendment imposes a guarantee on Recipients for VAT unpaid by suppliers of taxable supplies (“Suppliers”).

The guarantee arises automatically, by operation of law, when either (a) the Supplier intentionally, even partially, fails to pay VAT or becomes unable to pay VAT, which fact is known to the Recipient (negligence of the Recipient suffices, i.e. if, in the Tax Office's opinion, the Recipient could and should have known about the fact), or (b) from the Tax Office's point of view, the price evidently differs from the market price without economic justification.

Guarantee-related risks affect especially purchasers of movable assets; customers of service providers; and in some cases purchasers of real estate or tenants. The Recipients will need to seek safeguards from the following risks in particular:

- a temporary (if the guarantor succeeds in reclaiming the tax arrears from the Supplier) or permanent (if the guarantor fails in doing so) increase in the purchase price or rent, equivalent to the amount of VAT outstanding;
- extra costs incurred in connection with resolution of the issue towards the Tax Office and, subsequently, the Supplier;
- disruption of entrepreneurs' planned cash flows, as Recipients will generally be required by the Tax Office to comply with their guarantee obligation unexpectedly and with significant delay after the payment is disbursed.

Recipients will be entitled to file an appeal; however, the scope of their arguments will be rather limited if they have to rely on the contents of the Tax Office's files when formulating their appeal.

For this reason, it would be advisable for

# Aktuální právní informace

## Business Law Alert

Bulletin o aktuálních otázkách českého a evropského práva  
Newsletter on current Czech and European law issues

*(pokračování z předchozí strany)*

přeplatku na DPH atd.). Bude-li příjemce hradit DPH poskytovateli, měl by rovněž upravit smluvní dokumentaci (pravidla pro získávání informací a podpory od poskytovatele při jednání se správcem daně atd.). Platí zde rčení „čím dříve, tím lépe“. Až se objeví problém, poskytovatel nebude motivován situaci řešit.

Novela nabyla účinnosti k 1. dubnu 2011.

### **Odpovědnost za vady při převodu obchodního podílu v s.r.o.**

**Nejvyšší soud konstatoval, že na převod obchodního podílu v s.r.o. lze analogicky použít právní úpravu odpovědnosti za vady zboží dle úpravy kupní smlouvy v obchodním zákoníku.**

Ve smlouvě je však nutné dohodnout, jaké vlastnosti musí obchodní podíl nebo podnik společnosti, o jejíž obchodní podíl jde, mít.

Nejvyšší soud postavil své rozhodnutí na srovnání zákonem stanovené odpovědnosti za vady při prodeji akcií a neexistenci obdobné úpravy pro případ převodu obchodního podílu. Analogicky dovodil, že stejná ochrana jako nabyvatelům akcií by měla příslušet i nabyvatelům obchodních podílů v s.r.o.

*(Podle rozhodnutí Nejvyššího soudu České republiky ze dne 26.10.2010, sp. zn. 29 Cdo 5452/2008)*

*(cont. from previous page)*

Recipients to take advance steps to minimize the potential risks. Recipients wishing to avoid the duty to pay under the guarantee may disburse VAT directly to the Tax Office. Even so, contractual documentation will need to be altered (method of payment and due dates, obtaining of information, excess VAT payments, etc.). Recipients disbursing VAT to Suppliers should also amend their contractual documentation accordingly (rules for obtaining information and getting assistance from the Supplier in negotiations with the Tax Office, etc.). Generally, as the maxim goes, “the sooner, the better”. If Recipients wait until problems occur, Suppliers may have little motivation to resolve them.

The amendment became effective as of 1 April 2011.

### **Liability for defects in connection with transfer of shares in a limited liability company (s.r.o.)**

**The Supreme Court has ruled that liability for defects in goods pursuant to the regulation of purchase contracts in the Commercial Code is applicable *mutatis mutandis* to transfer of shares in limited liability companies (s.r.o.).**

The agreement on transfer of shareholding interest must, however, specify the required characteristics (quality) of the shareholding interest or of the enterprise of the relevant s.r.o.

The Supreme Court based its ruling on comparing liability for defects in the case of sale of shares in joint stock companies (a.s.), as provided by law, and the non-existence of similar provisions in respect of transfers of shareholding interests. Based on analogy, the Supreme Court concluded that the acquirer of a shareholding interest in an s.r.o. should have the same protection as the buyer of shares in an a.s.

*(According to decision of the Supreme Court of the Czech Republic as of 26 October 2010, file no. 29 Cdo 5452/2008)*



**Pavel Fára**  
advokát, attorney at law

E-mail: [pavel.fara@akds.cz](mailto:pavel.fara@akds.cz)  
Tel.: +420 255 706 541  
Fax: +420 255 706 550



**Zuzana Stuchlíková**  
advokát, attorney at law

E-mail: [zuzana.stuchlikova@akds.cz](mailto:zuzana.stuchlikova@akds.cz)  
Tel.: +420 255 706 524  
Fax: +420 255 706 550

Tento bulletin obsahuje všeobecné informace o aktuálních právních otázkách, avšak nepředstavuje právní radu. Budete-li potřebovat další informace, prosím kontaktujte nás.

Doufáme, že tento bulletin pro Vás bude užitečným zdrojem informací. Vaše připomínky a podněty vždy uvítáme.

This newsletter contains information of general interest about current legal issues, but does not give legal advice. If you would need any additional information, please contact us.

We hope that you will find this newsletter to be a useful source of information. We are always interested in receiving your views or comments.