

# Rödl & Partner

## NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:  
prosinec 2020

Informace o právu, daních a ekonomice  
v České republice

[www.roedl.com/cz](http://www.roedl.com/cz)



Právnická firma  
roku 2012–2020



### Obsah:

---

#### → Právo aktuálně

- Odpovědnost jednatele podle velké novely zákona o obchodních korporacích
  - Rödl & Partner partnerem projektu „Nenech to být“
- 

#### → Daně aktuálně

- Základ daně u nedobytné pohledávky z pohledu SDEU
  - Zajišťovací převod práva a časové osvobozovací testy
  - Jak správně provést TP adjustment v době koronavirové
  - Nárok na odpočet u dovozu zboží třetí osobou
  - Nová administrativní zátěž z pera Evropské unie. DAC 6 přichází
  - Návrat EET nejdříve v roce 2023
  - Paušální daň: pro koho bude výhodná?
  - Protikrizová opatření ministryně financí v oblasti daní
  - Bezúplatný převod majetku není dodáním zboží? SDEU opakovaně judikuje ve prospěch plátců daně
- 

#### → Ekonomika aktuálně

- Cizoměnové zálohy a (nejen) jejich kurzový přepoččet
- 

#### → Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: prosinec 2020

→ Právo aktuálně

## Odpovědnost jednatele podle velké novely zákona o obchodních korporacích

Druhá vlna pandemie koronaviru udeřila v Evropě plnou silou. Každý den se dozvídáme o nových opatřeních, která mají zabránit šíření infekce a případnému přetížení zdravotnického systému. Nařízení o uzavření obchodů, povinné nošení roušek, dodržování odstupů, změny pravidel vstupu do České republiky, podpůrné programy, dočasné daňové úlevy, omezení vycházení a kontaktů – to vše jsou opatření, která mají chránit občany a zabránit kolapsu zdravotnických zařízení. Stát ve snaze zmírnit ekonomické dopady na společnost (a zachovat pracovní místa) poskytl záruky na úvěry (program COVID III) a přijetím zákona č. 460/2020 Sb., označovaného jako Lex COVID II a účinného dnem 13. listopadu 2020 prodloužil dobu, po kterou je suspendována povinnost podat dlužnický insolvenční návrh, pokud úpadek byl převážně způsoben v důsledku koronavirové situace a dlužník se v úpadku nenacházel již před přijetím opatření proti epidemii.

Hans-Ulrich Theobald  
Rödl & Partner Praha

V případě posledně zmíněného opatření je třeba zdůraznit, že se jedná pouze o zmírnění důsledků, které hrozí jednatelem ve vztahu k externím věřitelům společnosti, neboť na posouzení, zda společnost je v úpadku (tedy v předlužení nebo platební neschopnosti) se nic nemění. Rovněž je nutné uvést, že nedošlo k prodloužení opatření omezujícího právo věřitele podat (věřitelský) insolvenční návrh, které bylo přijato během první vlny pandemie. Je na statutárním orgánu, aby posoudil, zda, byť jeho povinnost podat dlužnický insolvenční návrh byla dočasně suspendována, nebude pro společnost s ohledem na všechny okolnosti výhodnější takový insolvenční návrh podat nebo alespoň požádat o vyhlášení mimořádného moratoria.

V této složité a velmi nepřehledné době navíc dochází novelou zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích, dále jen ZOK), která nabyde účinnosti již 1. ledna 2021, ke změně a zpřísnění ustanovení upravujících odpovědnost statutárních orgánů v případě insolvence obchodní korporace.

Podle nové úpravy ustanovení § 66 ZOK platí, že pokud člen statutárního orgánu přispěl porušením svých povinností k úpadku obchodní korporace a v insolvenčním řízení již bylo rozhodnuto o způsobu řešení jejího úpadku, je takový člen statutárního orgánu na základě návrhu insolvenčního správce a příslušného rozhodnutí insolvenčního soudu (které musí být vydáno v incidenčním sporu vedeném v rámci insolvenčního řízení) povinen vydat do majetkové podstaty veškerý prospěch, který obdržel na základě smlouvy o výkonu funkce

za období až dvou let zpět před zahájením insolvenčního řízení. V případě prohlášení konkursu mu může být také uložena povinnost „doplnit pasiva obchodní korporace“, což znamená, že jednatel musí do majetkové podstaty poskytnout plnění až do výše rozdílu mezi souhrnem dluhů a hodnotou majetku obchodní korporace. Soud by měl přitom zohlednit, jakou měrou přispělo porušení povinností člena statutárního orgánu k nedostatečné výši majetkové podstaty.

Podle ustanovení § 69 ZOK se tato povinnost bude vztahovat také na všechny bývalé členy statutárního orgánu a na jiné osoby v obdobném postavení, bez ohledu na jejich faktické postavení nebo jejich vztah k obchodní korporaci.

Předpokladem vzniku odpovědnosti statutárního orgánu je porušení jeho povinností, které zahrnují vedle obecné povinnosti dodržovat zákonná ustanovení, zejména povinnost jednat s péčí řádného hospodáře. I nadále platí, že v případě otázek týkajících se dodržování těchto zákonných požadavků nese důkazní břemeno jednatel, který musí prokázat, že jeho jednání odpovídalo požadovanému standardu péče řádného hospodáře.

I v „běžné“ době, kdy statutární orgán nečelí otázkám pandemie, je pojem péče řádného hospodáře nutné vykládat vždy s ohledem na konkrétní situaci. Ve světle současné pandemie a výše popsaných hektických opatření zákonodárce nebo vlády se bude ale jednatel často nacházet ve velmi složitých situacích, se kterými se bude muset vypořádat. Riziko odpovědnosti jednatele je ještě více umocněno výše uvedenou formulací, že jednatel „porušením svých povinností přispěl k úpadku obchodní korporace“, neboť jednatel v zásadě odpovídá za veškerá operativní rozhodnutí, a to bez



ohledu na to, zda je učinil sám nebo osoba podléhající jeho kontrole.

Rozhodnutí, zda bude nepřetržitě kontrolována aktuální situace společnosti, potřebná dodatečná likvidita bude generována využitím úvěrových linek nebo státní podpory, rozhodnutí o snižování nákladů zavedením režimu částečné nezaměstnanosti nebo odkladu plateb nájemného, rozhodnutí o zajištění dodávek prostřednictvím komunikace s dodavateli anebo kontrolou logistických řetězců, nebo rozhodnutí, zda a jak bude kontrolována bonita zákazníků, respektive, která tato opatření budou učiněna a která nikoliv, představují pro jednatele stejné potenciální riziko odpovědnosti jako například zpracování a zveřejnění vnitřních předpisů k minimalizaci rizika nákazy, způsob interní organizace provozu společnosti k udržení jejího chodu navzdory výskytu případů nákazy Covid 19 nebo zajištění seznamů kontaktů v souladu s příslušnými předpisy o ochraně osobních údajů.

Z našeho pohledu může člen statutárního orgánu tomuto množství potencionálních rizik odpovědnosti čelit pouze tím, že bude jednat a rozhodovat na základě ověřených údajů, předkládat srozumitelné důvody a důkladně dokumentovat

veškerá fakta a úvahy opodstatňující jeho postupy a rozhodnutí tak, aby mohl v případě posuzování případných nároků vůči němu vznesených předložit důkazy svědčící v jeho prospěch.

To nutně povede ke skrytému zvýšení dokumentační zátěže, která zejména v této ekonomicky nejisté době půjde na úkor kapacit, které by mohl statutární orgán vynaložit na udržení, kontrolu a rozvoj provozní činnosti společnosti. O tom, zda toto zákonodárce uvedenou novelou ZOK zamýšlel, lze dle našeho názoru důvodně pochybovat.

Kontakt pro další informace



Hans-Ulrich Theobald  
advokát  
Partner

T +420 236 163 760

[hans-ulrich.theobald@roedl.com](mailto:hans-ulrich.theobald@roedl.com)

→ Právo aktuálně

## Rödl & Partner partnerem projektu „Nenech to být“

Online platforma pro školy, která pomáhá s odhalováním šikany, se nyní přesouvá do firemního prostředí a reaguje tak nejen na novou směrnici EU o whistleblowingu, ale také na odhalování problémů na pracovišti.

Využitím nástroje „Nenech to být“ tak každá firma navíc přispívá k provozu stejnojmenného Nadačního fondu, který se zaměřuje na boj se šikanou, sexuálním obtěžováním, vylučováním z kolektivu a dalšími sociálními problémy na školách po celém světě.

Nenech to být je společným projektem společnosti FaceUp Technology a Nadačního fondu Nenech to být, za kterým stojí samistudenti.

V rámci Rödl & Partner se problematice whistleblowingu věnuje pracovní skupina compliance.

Kontakt pro další informace

JUDr. Pavel Koukal

[pavel.koukal@roedl.com](mailto:pavel.koukal@roedl.com)

Ing. Jana Švédová

[jana.svedova@roedl.com](mailto:jana.svedova@roedl.com)

**NNTB** Rödl & Partner



**Nové partnerství!**



→ Daně aktuálně

## Základ daně u nedobytné pohledávky z pohledu SDEU

Možnost opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky je v České republice limitována jen na situace striktně vymezené v zákoně o DPH a je vázána na splnění dalších podmínek. Stejně tak je tomu i v jiných členských státech. Často je oprava základu daně u nedobytné pohledávky podmíněna určitým daňovým statutem dlužníka a věřitele. A právě oprávněnost těchto podmínek byla projednávána v nedávném rozsudku Soudního dvora Evropské unie. Co z tohoto rozsudku plyne pro české plátce DPH?

Klára Sauerová, Johana Cvrčková  
Rödl & Partner Praha

Rozsudek Soudního dvora Evropské unie (SDEU) ve věci C-335/19 E. sp. z.o.o. sp. k. se detailně zabývá podmínkami, které musí polští věřitelé splnit, aby byli oprávněni provést opravu v případě nedobytné pohledávky, a některé podmínky se týkají právě zmíněného daňového statutu dlužníka a věřitele.

Polský zákon o DPH vyžaduje, aby dlužník byl plátcem DPH v Polsku ke dni, kdy se uskutečnilo předmětné plnění a také ke dni, který předchází dni podání opravného daňového přiznání, v kterém je předmětná oprava prováděna. Rovněž věřitel musí být plátcem DPH v Polsku ke dni, který předchází dni podání opravného daňového přiznání, v kterém je předmětná

Dlužník nemusí být registrovaný k DPH ani k datu poskytnutí plnění

oprava prováděna. Podmínky týkající se daňového statutu dlužníka a věřitele jsou tedy v Polsku obdobné, jaké ukládá český zákon o DPH. Tento rozsudek SDEU proto může přinést průlom k výkladu podmínek českého zákona o DPH v této oblasti.

SDEU v rozsudku zkonstatoval, že DPH Směrnice dává členským státům prostor pro stanovení formalit, které musí být splněny, aby oprava u nedobytných pohledávek mohla být provedena. Upozorňuje ale i na to, že tyto formality by měly být co nejméně zatěžující a měly by se v tomto případě omezovat pouze na ty formality, které umožní doložit, že daná pohledávka zůstane trvale nezaplacena.

Pokud se týká nutnosti plátcovství dlužníka ke dni, který předchází dni, kdy je prováděna oprava, odkázal SDEU na rozsudek ve věci C-127/18 A-PACK CZ s.r.o. Ten se touto otázkou již zabýval v minulosti se závěrem, že tato podmínka není nezbytná k doložení trvalé nevymahatelnosti pohledávky a s ohledem na přednost práva EU před vnitrostátní právní úpravou je neaplikovatelná. České Generální finanční ředitelství výsledek tohoto rozsudku reflektovalo v související Informaci, kterou v této souvislosti vydalo a souhlasilo tak, že dlužník nemusí být plátcem v okamžiku snížení základu daně.

SDEU také uvedl, že k provedení opravy u nedobytné pohledávky ani věřitel nutně nemusí být plátcem DPH ke dni přecházejícímu podání přiznání k DPH, v němž se oprava provádí. Zajiš-

tění symetrického snížení základu daně u věřitele a opravy uplatněného nároku na odpočet u dlužníka totiž nezávisí na jejich postavení plátců DPH, tyto povinnosti přetrvávají i v okamžiku, kdy by dotyční přestali být plátcí DPH.

Ke stejnému závěru SDEU došel i u podmínky plátcovství na straně dlužníka k okamžiku, kdy se daně plnění uskutečnilo. Dle SDEU ani tato podmínka není odůvodněna nutností zohlednit jakoukoliv nejistotu ohledně toho, zda pohledávka zůstane trvale nezaplacena. Dále zmínil, že plnění může být poskytnuto i osobám nepovinným k dani, aniž by tím byla dotčena povinnost věřitele vybrat DPH a státu ji odvést, a proto by mu nemělo být upřeno ani právo dodatečně opravit základ daně. Právě tento závěr dává českým plátcům DPH největší naději, jelikož český zákon o DPH v současném znění předjímá, že dlužníkem je vždy plátcem DPH. Z rozsudku tak jednoznačně vyplývá, že zákon o DPH je v tomto ohledu v rozporu s DPH Směrnicí.

## Kontakt pro další informace



Ing. Klára Sauerová  
daňová poradkyně  
Senior Associate  
T +420 236 163 280  
[klara.sauerova@roedl.com](mailto:klara.sauerova@roedl.com)



Ing. Johana Cvrčková  
daňová poradkyně  
T +420 236 163 249  
[johana.cvrckova@roedl.com](mailto:johana.cvrckova@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Zajišťovací převod práva a časové osvobozovací testy

Byly zveřejněny závěry Koordinačního výboru, který se zabýval dopady zajišťovacího převodu práva na běh časových osvobozovacích testů.

Je stanoveno, že u fyzických osob je příjem z prodeje obchodního podílu, který není představován cenným papírem, osvobozen, pokud prodej takového obchodního podílu následuje po více než 5 letech od jeho nabytí, pokud nebyl obchodní podíl zařazen v obchodním majetku. Obdobně je po 5 letech osvobozen příjem z prodeje nemovitosti, která nebyla zařazena v obchodním majetku nebo nedošlo k osvobození z jiného důvodu.

Předkladatelé si kladli otázku, zda zajišťovací převod práva, který je z hlediska daně z příjmů neutrální, má nebo nemá vliv na běh časového osvobozovacího testu. S poukazem na jinak neutrální charakter zajišťovacího převodu vlastnického práva bylo navrženo, aby zajišťovací převod práva neměl dopad do běhu časových osvobozovacích testů. To by znamenalo, že časový osvobozovací test běží i v době,

kdy je vlastnické právo k obchodnímu podílu nebo k nemovitosti podmíněně převedeno na věřitele.

Závěr zástupců finanční správy je však s odkazem na doslovné znění zákona o dani z příjmů opačný. Časový osvobozovací test se v takovém případě přerušuje, a tedy po splnění takto zajištěného dluhu a navrácení vlastnického práva k nemovitosti nebo obchodnímu podílu dlužníkovi se časový test znovu nově rozbíhá od úplného začátku.

## Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková  
[martina.sotnikova@roedl.com](mailto:martina.sotnikova@roedl.com)

Ing. Miroslav Holoubek  
[miroslav.holoubek@roedl.com](mailto:miroslav.holoubek@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Jak správně provést TP adjustment v době koronavirové

Konec roku, stále probíhající druhá vlna pandemie onemocnění COVID-19 a převodní ceny. Tři pojmy, které spolu na první pohled nemají příliš společného. Opak je ale pravdou.

Martin Koldinský, Petr Tomeš  
Rödl & Partner Praha

Jednou z hlavních otázek, které si nyní budou muset daňové subjekty realizující transakce v rámci skupiny položit, je, jestli mají správně nastaveny převodní ceny a zda je tak jejich základ daně stanoven dle požadavků § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP).

S blížícím se koncem roku, jež zároveň znamená pro většinu daňových subjektů i konec zdaňovacího období, bude nutné mimo jiné řešit i to, jakým způsobem na celou skupinu spojených osob a její hospodaření dopadla pandemie COVID-19.

Je naprosto zřejmé, že ziskovost velkého množství českých společností bude ve srovnání s minulými zdaňovacími obdobími z objektivních důvodů nižší. Snížená ziskovost či pokles obrátu se následně projeví v nižší daňové povinnosti, což samozřejmě přitáhne pozornost českého správce daně. Správce tak bude zkoumat především to, zda u společností realizujících transakce v rámci skupiny nedošlo k chybnému nastavení převodních cen.

Právě soulad aplikované metodiky převodních cen s tržně obvyklými výsledky nezávislých společností je v praxi velmi často zajištěn prostřednictvím takzvaných TP adjustmentů (úpravami převodních cen; ty jsou v ideálním případě provedeny dle předem daných a smluvně zachycených kritérií). Blížící se konec roku s sebou tak ve většině nadnárodních skupin přináší zvýšený objem vystavených faktur a dobropisů, jejichž prostřednictvím dochází k úpravám ziskovosti společností patřících do skupiny spojených osob.

TP adjustment spočívá v dorovnání ziskovosti společnosti (nejčastěji s omezeným funkč-

ním a rizikovým profilem) na tržně obvyklou úroveň, případně v reflektování skutečně dosažených ekonomických ukazatelů oproti plánovaným hodnotám (výnosy, náklady, prodané množství atp.).

Provedení TP adjustmentu je velmi často založeno na realizaci srovnávacích analýz. Tyto analýzy spočívají v porovnávání cenotvorby aplikované v konkrétní transakci realizované společností se ziskovostí, kterou dosahují nezávislé společnosti vykonávající rámcově srovnatelnou ekonomickou činnost. Zde je důležité dodat, že ziskovost nezávislých společností je zjišťována na základě historických dat, neboť se data do databází dostávají s odstupem cca 18 měsíců (nyní jsou ve většině databází k dispozici data z roku 2018).

Provedení TP adjustmentu by navíc mělo být provedeno tak, aby byl správně reflektován takzvaný funkční a rizikový profil společnosti. Například u společností s rutinním funkčním a rizikovým profilem vzniká otázka, do jaké míry mají tyto společnosti nést snížené zisky či dokonce ztráty, které jsou skupinou či samotnou společností realizovány. Odpověď není vůbec jednoduchá a je nutné každý případ posuzovat individuálně z hlediska konkrétního nastavení funkčního profilu dané společnosti a vztahů v rámci skupiny. Primární je vždy skutečné chování zúčastněných stran, ale je nutné i prověřit smluvního nastavení odpovědnosti za takovéto specifické ztráty.

Výše nastíněný postup provedení TP adjustmentu funguje relativně dobře v dobách, kdy nejsou mezi dorovnávaným zdaňovacím obdobím a předcházejícími roky zásadní rozdíly. Tento předpoklad však samozřejmě pro rok 2020 platit nebude a standardní postup spočívající v porovnávání ziskovosti roku 2020 s předcházejícími roky, které byly ekonomicky relativně silné, nebude dávat



ekonomicky smysl, neboť se nebude jednat o běžné obchodní vztahy realizované za stejných nebo obdobných podmínek.

To v praxi znamená, že například česká výrobní společnost nezajišťující kromě výroby žádné jiné ekonomicky významné funkce (ostatní funkce jsou vykonávány například mateřskou společností v Německu), by měla dosahovat relativně nízkého, ale stabilního zisku. A právě tento požadavek na stabilní ziskovost může být problémem, pokud bude skupinou jako celkem realizována ztráta, o kterou se bude nutné dle mezinárodních pravidel podělit. Ať už je takové dělení se o sníženou ziskovost či ztrátu provedeno jakkoliv (formou TP adjustmentu či jinou formou kompenzace), musí být opřeno o robustní analýzy a dostatečně průkazné důkazní prostředky.

Pokud se chystáte na dorovnání ziskovosti formou TP adjustmentu, je právě nyní ten správný čas, kdy si tyto důkazní prostředky připravit.

## Kontakt pro další informace



Ing. Martin Koldinský  
Transfer Pricing Manager  
Associate Partner  
T +420 236 163 243  
[martin.koldinsky@roedl.com](mailto:martin.koldinsky@roedl.com)



Ing. Petr Tomeš  
daňový poradce  
Associate Partner  
T +420 236 163 750  
[petr.tomes@roedl.com](mailto:petr.tomes@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Nárok na odpočet u dovozu zboží třetí osobou

Soudní dvůr Evropské unie ve věci C-621/19 – Weindel Logistik Service rozhodl, že slovenská společnost Weindel nemá jako dovozce, který zaplatil DPH splatnou při dovozu zboží propuštěného do volného oběhu, nárok na její odpočet.

Soud své rozhodnutí odůvodnil tím, že na společnost Weindel nepřešlo právo nakládat se zbožím jako vlastník (společnost pouze poskytovala službu přebalování zboží vlastníkovi zboží, švýcarské společnosti) a tím, že náklady na dovoz nebyly společností Weindel zahrnuty v ceně konkrétních plnění poskytovaných v rámci jejich ekonomických činností.

Rozsudek tak pravděpodobně boří závěry staršího, ale doposud praktikovaného Koordinačního výboru, řešícího stejnou situaci. Dovozcům v podobné situaci doporučujeme změnit obchodní postupy, s čímž Vám budeme rádi nápomocni.

## Kontakt pro další informace

Ing. Klára Sauerová  
[klara.sauerova@roedl.com](mailto:klara.sauerova@roedl.com)





→ Daně aktuálně

## Nová administrativní zátěž z pera Evropské unie. DAC 6 přichází

V rámci boje proti daňovým únikům se do českého právního řádu dostala nová povinnost, která bude znamenat pro celou řadu subjektů další administrativní zátěž. V první fázi půjde o to, lidově řečeno, sednout si a zamyslet se nad tím, jaké transakce a restrukturalizace byly realizovány v období od 25. srpna 2018.

Veronika Dudková  
Rödl & Partner Praha

V souladu se zákonem č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní, bude třeba správci daně oznámit uspořádání/struktury/transakce vykazující takzvané charakteristické znaky, jejichž naplnění by mohlo indikovat agresivní daňové plánování. Jak mezi zástupci finanční správy, tak mezi zástupci odborné veřejnosti nyní vládne celá řada otázek stran praktické aplikace této nové povinnosti. Aktuálně je jisté spektrum daní, kterých se oznamovací povinnost týká, lhůty a sankce za nesplnění souvisejících povinností až do výše 500 tisíc korun.

Oznamovací povinnost se týká především daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob, daně z nemovitých věcí, daně z nabytí nemovitých věcí, silniční daně a daně z hazardních her. Nová povinnost se nevztahuje na daň z přidané hodnoty a na příspěvky na sociální a zdravotní pojištění.

Definici stěžejního pojmu „uspořádání“ český ani evropský právní předpis nenabízí. Mělo by se jednat o záměrně vytvořený a dostatečně určitý předpis chování sestávající z jednoho nebo více kroků. Nemusí mít dopad pouze do oblastí daní. Uspořádáním tak může být zejména doporučení, návod, stanovisko či jiná obdobná písemnost, které například pro klienta na objednávku sestavil odborný poradce.

Je třeba rozlišovat mezi takzvanými typizovanými uspořádáními (lze si jej představit jako „krabicový software“) a uspořádáními na míru. Pod to je možno zahrnout vše ostatní, co není typizované uspořádání. Bude se jednat nejspíše o většinu oznamovaných uspořádání v České republice.

Oznamovací povinnost je třeba splnit aktuálně do 30. ledna 2021, pokud:

- první krok k zavedení uspořádání byl učiněn v období 1. 7. 2020 – 29. 8. 2020
- uspořádání bylo zpřístupněno pro zavedení, bylo připraveno k zavedení nebo k jehož zave-

dení byl učiněn první krok v období 30. 8. 2020 – 31. 12. 2020

- oznámení je podáváno takzvaným vedlejším zprostředkovatelem, ve vztahu k němuž tento poskytl sám nebo prostřednictvím jiné osoby poradenství do 31. 12. 2020
- byl učiněn první krok k zavedení typizovaného uspořádání, popřípadě pokud bylo zpřístupněno pro zavedení či připraveno k zavedení do 31. 12. 2020

Dále platí, že oznamovací povinnost bude třeba splnit do:

- 28. 2. 2021 – první krok k zavedení uspořádání byl učiněn v období 25. 6. 2018 – 30. 6. 2020
- 30. 4. 2021 – aktualizace údajů o typizovaném uspořádání, pokud změny byly učiněny do 31. 12. 2020

Po uplynutí výše uvedených dat bude třeba splnit oznamovací povinnost do 30 dnů od data, kdy je a) uspořádání zpřístupněno pro zavedení, popřípadě b) uspořádání je připraveno k zavedení nebo c) učiněn první krok k implementaci (zavedení) takového uspořádání. Podstatné je, které datum nastane nejdříve. Změny v takzvaném typizovaném uspořádání se oznamují čtvrtletně.

Oznámení bude zapotřebí podat elektronicky. Aktuálně je k dispozici příslušný formulář, v němž jsou požadovány poměrně obsáhlé informace jako například údaje o všech zprostředkovatelích či uživatelích (tedy o daňových subjektech) uspořádání, seznam přidružených entit uživatele, popis toho, jak uspořádání vypadá, jakých výhod může být dosaženo či jaká je hodnota takového uspořádání aj.

Oznamovací povinnost – tedy povinnost identifikovat potenciální daňově agresivní uspořádání, sesbírat o nich všechna relevantní data a informace, vyplnit příslušný formulář a zaslat jej správci daně – tíží primárně zprostředkovatele (tedy zjednodušeně řečeno poradce).

Ve vztahu k uspořádáním na míru je třeba upozornit na to, že celá řada poradců je vázána profesní mlčenlivostí a není tak povinná plnit oznamovací povinnost. Musí však ostatním, jemu známým zprostředkovatelům a uživateli takového uspořádání, sdělit, že je vázán profesní mlčenlivostí a není tedy povinen správci daně oznámení podávat. Tím se povinnost podávat oznámení přesouvá na jiné poradce, popřípadě daňový subjekt. Z toho vyplývá, že naši daňoví poradci, auditoři a advokáti jsou vázáni profesní mlčenlivostí a nejsou povinni správci daně oznámení o přeshraničním uspořádání podávat. U typizovaných uspořádání poradci oznamují jen uspořádání jako takové, nikoliv jeho uživatele.

Bude třeba oznámit uspořádání, které je přeshraniční (týká se minimálně dvou členských států EU, popřípadě jednoho členského státu a jednoho státu mimo EU). Současně musí naplnit alespoň jeden z katalogu takzvaných charakteristických znaků (v angličtině hallmarks). Tyto znaky je možno rozdělit pod písmena A-E. U znaků ve skupině A a B a u vybraných znaků ze skupiny C je oznamovací povinnost navíc podmíněna naplněním takzvaného testu hlavního přínosu. Ten znamená, že získání daňové výhody je buď hlavním přínosem, nebo jen jedním z hlavních přínosů takového uspořádání. Postačí i získání potenciální daňové výhody.

Více než sporné je aktuálně to, v jakých situacích budou naplněny právě tyto charakteristické znaky. Oproti původnímu záměru postihovat umělé struktury, kterých využívaly giganty jako Google či Starbucks, se ukazuje, že aplikační praxe bude poměrně široká. Pokud bychom se například inspirovali Německem, kde již byla první oznámení podána, podléhala by oznámení platby z české entity německé obchodní společnosti ve formě KG, GmbH & Co. KG atp. Pokud bychom se inspirovali v Polsku, pak by bylo třeba podat oznámení i ve vztahu k čistě tuzemským uspořádáním.

Kontakt pro další informace



Ing. Mgr. Veronika Dudková  
daňová poradkyně  
Senior Associate  
T +420 236 163 271  
[veronika.dudkova@roedl.com](mailto:veronika.dudkova@roedl.com)



→ Daně aktuálně

## Návrat EET nejdříve v roce 2023

Jako jedno z protipandemických opatření byl zákonem schválen odklad elektronické evidence tržeb, a to až do 1. ledna 2023.

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková  
[martina.sotnikova@roedl.com](mailto:martina.sotnikova@roedl.com)

Ing. Miroslav Holoubek  
[miroslav.holoubek@roedl.com](mailto:miroslav.holoubek@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Paušální daň: pro koho bude výhodná?

Od příštího roku by měl být do českého daňového systému zaveden institut paušální daně pro drobné podnikatele. Tuto novinku na konci října schválila Poslanecká sněmovna a v případě, že ji do konce roku potvrdí Senát a prezident republiky, začne platit od 1. ledna 2021.

Martin Zeman, Karel Kučera  
Rödl & Partner Praha

Paušální daň budou moci využít pouze osoby samostatně výdělečně činné, které mají roční příjem z podnikání do 1 milionu korun a zároveň nemají žádné další příjmy ze závislé činnosti (s výjimkou příjmů, ze kterých je daň odváděna prostřednictvím srážky). Přihlášení k paušální dani bude dobrovolné a bude záležet na rozhodnutí samotného podnikatele, zda tento institut využije nebo nevyužije. Komu se ale přihlášení k paušální dani vyplatí a kdo by měl raději zůstat u současného systému zdanění?

V případě, že se podnikatel k paušální dani dobrovolně přihlásí, bude povinen v roce 2021 platit místně příslušnému finančnímu úřadu každý měsíc paušální platbu ve výši 5.469 Kč. Tato platba bude v sobě zahrnovat částku ve výši 100 Kč daň z příjmu, 2.393 Kč odvod na zdravotní pojištění a 2.976 Kč odvod na sociální pojištění. Odvod na sociální pojištění je u paušální daně navýšen oproti minimálnímu odvodu, ke kterému jsou podnikatelé povinni, a to o 15 %.

Po skončení zdaňovacího období podnikatel již nebude muset podávat daňové přiznání ani přehledy o příjmech a výdajích. Paušální daň je konečná a bude se brát jako splnění všech povinností vůči finančnímu úřadu, správě sociálního zabezpečení i zdravotní pojišťovně. S nemožností podat daňové přiznání je ale spojena i nevýhoda, kdy si podnikatel nebude moci uplatnit daňové úlevy jako je například sleva na poplatníka, manželku, školkovné nebo daňové zvýhodnění na vyživované děti.

Výhodnost paušální daně tedy bude záviset hlavně na výši příjmů, výši souvisejících výdajů a na uplatnění případných daňových slev. Většina drobných podnikatelů, kteří by se mohli k paušální dani přihlásit, budou zcela určitě pro uplatnění daňově uznatelných výdajů využívat některou z možností paušálních výdajů.

Propočítali jsme výhodnost paušální daně pro každý výdajový paušál a došli jsme k následujícím závěrům:

- **Výdajový paušál 80 %** (např. drobní zemědělci)  
V případě uplatnění výdajového paušálu ve výši 80 % by k úspoře na dani a odvodech na sociálním pojištění došlo až v momentě, kdy by obrat (příjem) dosáhl výše 1.040 tis. Kč, což přesahuje podmínku pro použití paušální daně. Podnikatelé uplatňující tento výdajový paušál by tedy v případě registrace k paušální dani nijak na daních ani odvodech neušetřili a jediný benefit by tak pro ně bylo zjednodušení administrativy spojené se zpracováním daňového přiznání a příslušných přehledů pro správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu.
- **Výdajový paušál 60 %** (podnikatelé podnikající na základě živnostenského oprávnění)  
V případě uplatnění výdajového paušálu ve výši 60 % je tento režim výhodnější než paušální daň až do obratu 519 tis. Kč. Od vyššího obratu je již daň i odvod na sociální a zdravotní pojištění nižší u paušální daně. Podnikatel si ale nemůže uplatnit případné daňové úlevy (sleva na manželku, školkovné, daňové zvýhodnění na vyživované dítě).



- **Výdajový paušál 40 %** (svobodné profese, například lékaři, právníci, daňoví poradci)  
Výhodnost paušální daně je v tomto případě již od obrátu 347 tis. Kč s tím, že opět nelze uplatnit daňové úlevy.

Z výše uvedeného je tedy patrné, že paušální daň by mohla být zajímavou alternativou k současnému systému zdanění pro drobné podnikatele uplatňující výdajový paušál 40 nebo 60 %, kteří jsou navíc svobodní a bezdětní, a nebo si případné daňové úlevy na děti (školovné, daňové zvýhodnění na vyživované děti) bude moci uplatnit druhý z rodičů.

Podnikatelé, kteří se budou chtít k paušální dani přihlásit, odešlou finančnímu úřadu přihlášku nejpozději do 10. ledna 2021.

Kontakt pro další informace



Ing. Martin Zeman  
daňový poradce  
T +420 236 163 243  
[martin.zeman@roedl.com](mailto:martin.zeman@roedl.com)



Mgr. Karel Kučera  
daňový poradce  
T +420 236 163 257  
[karel.kucera@roedl.com](mailto:karel.kucera@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Protikrizová opatření ministryně financí v oblasti daní

Rozhodnutím ministryně financí se promíjí:

- úroky z prodlení u daně z přidané hodnoty,
- zálohy z daně silniční a
- zálohy z daně z příjmů.

V případě daně z přidané hodnoty jsou prominuty úroky z prodlení za zdaňovací období září, říjen a listopad 2020, v případě čtvrtletních plátců se jedná o třetí čtvrtletí, avšak pouze pokud k úhradě splatné daně dojde nejpozději do 31. prosince 2020.

Prominutí úroků z prodlení a záloh na daně se však týká pouze osob, u kterých větší na příjmy v období od 1. června 2020 do 30. září 2020 pocházela z činností omezených vládním nařízením 1021 nebo 1079 (jedná se například o stravovací zařízení, hudební kluby, divadla, veletrhy, část maloobchodního prodeje, sportoviště atd.). Osoba, která chce toto prominutí využít, musí správci daně zaslat oznámení.

Dále došlo k prominutí daně z přidané hodnoty u bezúplatného dodání vyjmenované-

ho zboží a služeb (jedná se například o testovací soupravy na COVID-19, roušky, obličejové masky ochranné brýle atd.) a bezúplatného dodání zboží a služeb vybraným odběratelům, a to vždy s datem dodání od 1. října 2020 do 31. prosince 2020. Opět, stejně jako na jaře tohoto roku, se jedná o zboží a služby spojené s řešením epidemie COVID-19.

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková  
[martina.sotnikova@roedl.com](mailto:martina.sotnikova@roedl.com)

Ing. Miroslav Holoubek  
[miroslav.holoubek@roedl.com](mailto:miroslav.holoubek@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Bezúplatný převod majetku není dodáním zboží? SDEU opakovaně judikuje ve prospěch plátců daně

Soudní dvůr Evropské unie v rámci rozsudku C-528/19 *Mitteldeutsche Hartstein-Industrie AG* přinesl pro mnohé možná překvapivé, avšak velmi příznivé závěry. Bezúplatné dodání zboží nemusí nutně zakládat povinnost odvodu DPH na výstupu, a to aniž by plátcé přišel o nárok na odpočet daně.

Michael Pleva  
Rödl & Partner Praha

V předmětné kauze se Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) zabýval situací, kdy německá společnost postavila pro obec veřejně přístupnou komunikaci. Přestože postavená komunikace byla právně ve vlastnictví obce, společnost ji aktivně využívala pro účely své ekonomické činnosti. Bez vybudování komunikace by totiž společnost neobdržela od obce povolení k provozování lomu a zároveň by nebyla schopna zajistit odvoz vápence.

Společnost proto fakticky dodala komunikaci obci, neboť dle německého zákona o DPH provedení prací spočívajících ve výstavbě nemovitosti představuje dodání zboží (zatímco z pohledu českého zákona o DPH by se pravděpodobně jednalo o poskytnutí služby). Podstatou sporu byla skutečnost, zdali má společnost nárok na odpočet daně z výstavby komunikace a zdali bezúplatný převod komunikace na obec nepředstavuje dodání zboží.

SDEU stejně jako v předchozí judikatuře potvrdil, že plátcé má nárok na odpočet daně, pokud použije nakoupené zboží či služby v rámci své ekonomické činnosti, respektive pro účely svých zdanitelných plnění. Vstupy přitom musí být přímo přiřaditelné výstupům. Pakliže se jedná o režijní výdaje, musí se jednat o položku spoluurčující cenu zdanitelného plnění. Tuto skutečnost je nezbytné doložit například interní kalkulací či jinými důkazními prostředky. Jelikož by společnost nemohla provozovat lom bez výstavby obecní pozemní komunikace, je dle názoru soudu více než zřejmé, že existuje přímá souvislost vstupů s hospodářskou činností společnosti. Na základě této skutečnosti nemůže být společnosti odepřen nárok na odpočet daně, a to ani za situace, kdy je komunikace přístupná veřejnosti.

V této souvislosti je však nutné upozornit, že plátcí mají nárok na odpočet pouze v rozsahu vstupů, nezbytných pro jejich ekonomickou činnost. V dané kauze soud uvedl, že pokud by

společnost vynaložila náklady na jiné činnosti, které by již nebyly nezbytné pro provoz lomu, z těchto činností by si daň nárokovat nemohla.

SDEU dále posuzoval, jak naložit s bezúplatným dodáním stavby. Doposud totiž bezúplatné dodání majetku představovalo zdanitelné plnění; jinými slovy, dárci zakládalo povinnost odvést daň na výstupu, aniž by reálně obdržel nějakou úplatu (toto se nevztahuje pouze na vzorky a drobné dárky do zákonem stanoveného limitu).

Dle názoru SDEU však nenastala situace, kdy by plátcé přestal fakticky využívat majetek pro své podnikání. Skutečnost, že právně došlo k převodu vlastnictví na jiný subjekt zde nehraje roli, neboť komunikace byla nadále využívána pro zdanitelná plnění společnosti. V tomto ohledu soud judikoval, že bezúplatný převod komunikace na obec nepředstavuje zdanitelné plnění, a proto neměla společnost povinnost odvést daň na výstupu.

Závěrem je vhodné zmínit, že i když se jedná o přelomový rozsudek, je nutné k této problematice přistupovat obezřetně. Každý případ je nezbytné posuzovat individuálně, přičemž platí, že důkazní břemeno je primárně na straně plátců daně. Finanční správa rozsudek zatím nekomentovala, takže není jasné, jaký postoj k němu zaujme.

Kontakt pro další informace



Ing. Michael Pleva  
daňový poradce  
Senior Associate  
T +420 236 163 232  
[michael.pleva@roedl.com](mailto:michael.pleva@roedl.com)



→ Ekonomika aktuálně

## Cizoměnové zálohy a (nejen) jejich kurzový přepočet

Národní účetní rada na svém zasedání dne 19. října 2020 schválila text interpretace I-43 Poskytnuté zálohy vedené v cizí měně. Podle této interpretace záloha ve většině případů de facto představuje úhradu (části) pořizovací ceny majetku nebo služby před jejich vlastním dodáním, předpokládá se její zápočet na celkové plnění a představuje tak ve své podstatě samostatnou (dílní) část celkové pořizovací ceny nakupovaného majetku / služby. Účetní jednotka proto v takových případech není vystavena kurzovému riziku a tyto poskytnuté zálohy v cizí měně není vhodné ani správné dále přepočítávat kurzem ČNB k rozvahovému dni.

David Trytko  
Rödl & Partner Praha

### Kurzové riziko a přepočty obecné

Kurzový přepočet je běžnou uzávěrkovou operací. Jedná o rutinní operaci, obzvláště pro účetní jednotky operující v cizí měně. Kurzový přepočet je vždy spojen se zjištěním aktuální výše jednotek české měny u položky v cizí měně. Dá se proto říci, že kurzový přepočet a kurzové riziko spolu úzce souvisejí. Proto pozbývá smyslu přepočítávat již uhrazené částky pohledávek a závazků. Ze stejného důvodu nejsou přepočítávány hodnoty pozemků, budov a strojů pořízených v cizí měně. Podobně i náklady a výnosy příštích období – faktura přijatá či vydaná v cizí měně již uhrazena byla a nevzniká tak žádné dodatečné kurzové riziko.

### Záloha v právních předpisech

Z právního pohledu se zálohou rozumí „vše, co dala jedna smluvní strana straně druhé před uzavřením smlouvy“ (§ 1807 NOZ). U cizoměnových záloh se musí jednat o položku v cizí měně. Zákon již o vra-

cení nic neříká. To zmiňuje u podobného institutu, a to u závdavku (v následujících § 1808 a 1809 NOZ). Závdavek má charakter poskytnutí jistoty – záruky či nejzazším případě náhrady škody. Právě skutečnost, že záloha není s největší pravděpodobností vrácena, protože je očekáváno řádné plnění z obou smluvních stran, je důležité pro rozhodování o provedení či neprovedení kurzového přepočtu.

### Vykazování záloh

Vykazování záloh je vcelku bezproblémové. Byl zvolen princip věcné sounáležitosti: zálohy na dlouhodobý majetek jsou vykazovány pod dlouhodobým majetkem, na pořízení zásob pod zásobami. Ostatní zálohy jsou považovány za provozní a jsou vykazovány pod pohledávkami – krátkodobými nebo dlouhodobými. Pohledávka jako očekávání úhrady – budoucího peněžního toku, například EUR – přepočítávána je. Na druhou stranu u poskytnuté či přijaté zálohy peněžní tok již očekáván není, úhrada zálohy již proběhla a vrácení se zpravidla neočekává. Jestliže ano, ze zálohy se stává pohledávka, peněžní příjem je očekáván a v případě cizí měny je i spojen s kurzovým rizikem.



## Národní účetní rada a právě vydaná interpretace

Tak, jak je sepsána interpretace věnující se poskytnutým zálohám, se jedná o vykročení správným směrem. Krátce a výstižně problematiku objasňuje, což vede čtenáře k jednoznačnému pochopení problematiky. Pluralitně ale neuvádí další účetní osud zálohy při jejím zúčtování s přijatou fakturou. Vhodný by proto byl přímý postoj k jeho ignoraci při variantě neprovedení kurzového přepočtu k datu účetní závěrky.

Interpretace obsahuje velmi zajímavou dedukci, která na západ od nás překvapivá není, a to, že uhrazená záloha na provozní náklady – v interpretaci jsou zmiňovány služby – naplňuje definici nákladů příštích období, pod kterými mají být zálohy správně vykazovány. Vhodné by bylo doplnit, že poskytnuté zálohy na tituly, k nimž jsou tvořeny dohadné položky, by měly být započteny s jejich odhadovanou výší na pasivní straně: nejedná se o věrné zobrazení skutečného stavu a výše závazků například za spotřebovanou energii či teplo, když je například celoroční odhadovaná spotřeba energie vykazována na pasivní straně rozvahy a poskytnuté zálohy na straně aktivní. Vykazován by měl být jen čistý přebytek zálohy či dohadné položky.

Logickou dedukcí by dohadná položka v cizí měně měla být účtována do nákladů stejným kurzem jako je uhrazená záloha, protože platí již výše zmíněné – k uhrazené záloze se již více neváže kurzové riziko.

Další pragmatickým vyvozením může být účtování poskytnutých záloh přímo do nákladů, pokud je potřeba na související titul vytvořit pasivní dohadnou položku. Uzávěrkovou operací by se výše nákladů již jen korigovala. Na zvážení je i přejmenování položky provozních záloh na výše zmíněné závadky.

## Závěr

Teprve praxe ukáže, jak esenciálně akademické nebo efektivně proveditelné je programové přestavení účetních systémů, stejně jako změna subjektivního uvažování účetních a finančních manažerů například ohledně výše tvořených dohadných položek, vykazování a překurzování záloh apod. V každém případě se jedná o další zdárný krok směřující k věrnému a poctivému vykazování, se kterým jsme Vám vždy velmi rádi nápomocni.

## Kontakt pro další informace



Ing. David Trytko, Ph.D.  
auditor  
Associate Partner  
T +420 236 163 350  
[david.trytko@roedl.com](mailto:david.trytko@roedl.com)



→ Rödl & Partner Intern

## Akce | Připravujeme pro Vás: prosinec 2020

	<b>Prosinec 2020</b>
<b>2.</b>	<b>Daňová konference</b>
	Online konference Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci s epravo.cz Přednáší: daňoví poradci Rödl & Partner
<b>3.</b>	<b>Vysílání zaměstnanců do ČR</b>
	Webinář Pořádá: ČNOP ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Martin Zeman, Karel Kučera



[http://www.roedl.net/cz/cz/akce/aktualni\\_akce.html](http://www.roedl.net/cz/cz/akce/aktualni_akce.html)

## Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA  
PROSINEC 2020, MK ČR E 16542

Vydavatel:  
Rödl & Partner Consulting, s.r.o.  
Platnéřská 2, 110 00 Praha 1  
T +420 236 163 111  
[www.roedl.com/cz](http://www.roedl.com/cz)

Redakční rada:  
Ing. Jana Švédová, Mgr. Václav Vlč, Ing. Klára Sauerová, Ing. Jaroslav Dubský, Ing. Ivan Brož

Layout/Sazba:  
Rödl & Partner

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové ani podnikové poradenství, jeho cílem není ani nahrazení individuálního poradenství. Při zpracování newsletteru se společnost Rödl & Partner snaží o maximální pečlivost, nemůže ale převzít odpovědnost za správnost, aktuálnost a úplnost informací. Protože se zde obsažené informace nezabývají konkrétními tématy jednotlivých fyzických nebo právnických osob, měl by si klient požadované informace vždy ověřit poradenskou zakázkou. Rödl & Partner nepřijímá odpovědnost za rozhodnutí, která čtenáři na základě článků newsletteru učiní. Naši poradci jsou Vám rádi k dispozici.

Veškerý obsah newsletterů zveřejněný na internetu včetně odborných informací je duševním vlastnictvím společnosti Rödl & Partner a je chráněn autorskými právy. Uživatelé mohou obsah newsletterů stahovat, tisknout nebo kopírovat pouze pro vlastní potřebu. Jakékoli změny, rozmnožování, šíření nebo sdělování tohoto obsahu nebo jeho částí veřejnosti, ať už online nebo offline, vyžadují předchozího písemného souhlasu společnosti Rödl & Partner.