

Rödl & Partner

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
květen
2024

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2023



Obsah:

→ Daně aktuálně

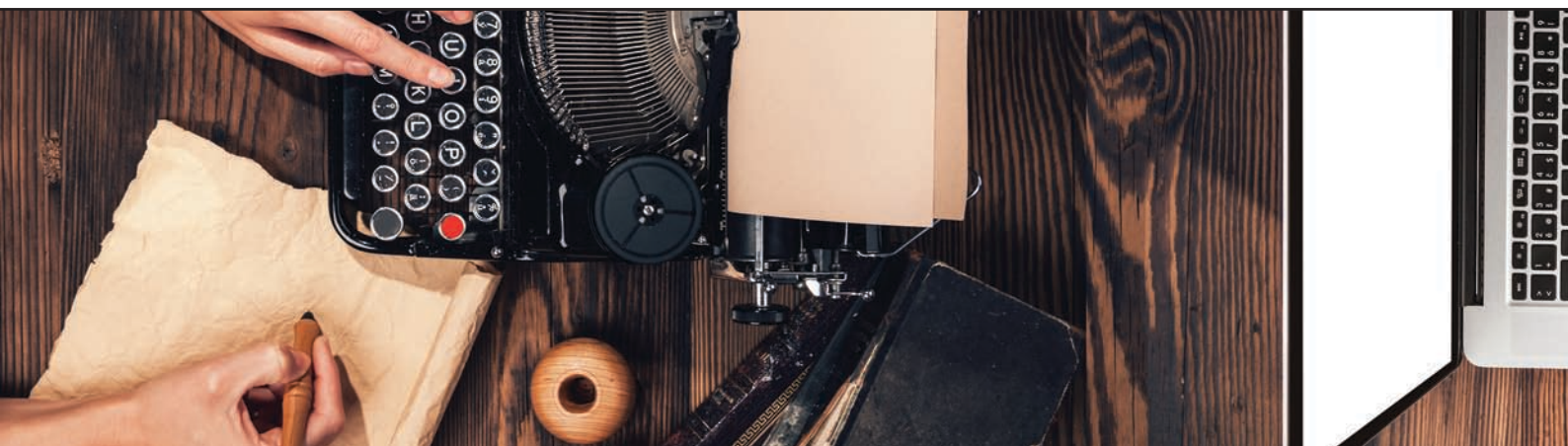
- Máte protokol o likvidaci zásob? A můžeme ho vidět?
 - NSS stanovil, že bez prokázání role skutečného vlastníka licenčních poplatků nelze uplatnit sníženou sazbu daně. Dbejte na důkazní povinnost!
-

→ Ekonomika aktuálně

- ESRS standardy – základní přehled a úvod do ESRS 1
-

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro vás: květen–červen 2024



→ Daně aktuálně

Máte protokol o likvidaci zásob? A můžeme ho vidět?

V nedávném rozsudku se Nejvyšší správní soud zabýval otázkou daňové uznatelnosti nákladů na likvidaci znehodnocených zásob v případě, kdy daňový subjekt nepořídil o likvidaci protokol, byť to bylo podle zákona o daních z příjmů jeho povinností. Přesto správce daně, a poté i Nejvyšší správní soud, nevyloučil, aby daňový subjekt prokazoval likvidaci jinak. Jinými slovy, absence protokolu o likvidaci zásob ještě automaticky neznamena, že náklady na likvidaci budou daňové neuznatelné.

Jakub Šotník, Michal Gola
Rödl & Partner Praha

Daňový subjekt v posuzovaném případě uplatnil náklad na pořízení kartonových obalů, které z důvodu jejich znehodnocení povětrnostními vlivy musel zlikvidovat ve sběrně odpadů. Tato tvrzení daňový subjekt dokládá kopií příjmového pokladního dokladu, na němž bylo uvedeno, že došlo k předání 1.340 kg papírových lepenkových obalů do sběrně odpadů, které byly přijaty zdarma. Daňový subjekt dále navrhl provedení výslechu pracovnice sběrně odpadů, která měla kartonové obaly od daňového subjektu převzít.

Správci daně však vznikly důvodné pochybnosti o průkaznosti předložených dokladů, neboť dle jeho zjištění daňový subjekt dveře (na něž byly obaly určeny) nenakupoval, neprodával ani nevyráběl a dané zboží ani nevedl v přehledu majetku a závazků. Daňový subjekt toliko tvrdil, že papírové obaly nakoupil se záměrem použít je k balení dveří před jejich následným prodejem, dle správce daně však daňový subjekt svůj obchodní záměr prodat dveře ničím nedoložil. Tvrzení ohledně zničení a následné likvidace obalů navíc nedoložil zákonem stanovenými listinami, tedy soupisem vyřazených zásob a likvidačním protokolem.

Co se týče výsledku pracovnice sběrně odpadů, ta sice potvrdila, že převzala „nějaký papír“ a že vystavila daňovým subjektem předložený příjmový pokladní doklad, konkrétní okolnosti předání papíru si již nepamatovala. Ostatně k výsledku svědkyně došlo po 4 letech od uskutečnění likvidace odpadu. Svědkyně si proto nepřekvapivě nemohla vzpomenout, jak převzatý materiál vypadal ani v jakém byl stavu, natož aby s jistotou potvrdila, že papír převzala právě od daňového subjektu. Skutečnost, že si vyslechnutá svědkyně s odstupem času již nevybavovala konkrétní okolnosti týkající se údajného předání zničených kartonových obalů do sběrně odpadů, šla nicméně k tíži daňového subjektu.

Daňový subjekt se tak nacházel ve značné důkazní nouzi, kdy mimo jiné bez příslušného likvidačního protokolu, ve kterém by uvedl specifikaci předmětu likvidace, důvody likvidace, způsob, čas a místo provedení likvidace a tak podobně, nebyl schopen s dostatečnou jistotou prokázat daňovou uznatelnost nákladu. Ostatně zákon o daních z příjmů jasně uvádí, že k prokázání likvidace je daňový subjekt povinen vypracovat likvidační protokol. Přesto správce daně, a následně i Nejvyšší správní soud, nevyloučil, aby daňový subjekt prokazoval likvidaci jinak. Správce daně totiž v daném

případě připustil prokazování likvidace zásob svědeckou výpovědí či záznamem v knize jízd o tom, zda daňový subjekt uskutečnil jízdou, kterou dopravil znehodnocené zásoby do místa jejich likvidace. Je totiž na daňovém subjektu, aby si ve svém vlastním zájmu uchoval listiny dokládající skutečnosti, které uvedl v daňovém přiznání.

Z naší zkušenosti nadále doporučujeme o jakékoliv likvidaci zásob pořídit příslušné podklady, zejména pak likvidační protokol, případně i předávací protokol od osoby, která likvidaci provádí. Nicméně pozitivní zprávou je, že podle Nejvyššího správního soudu nesplnění povinnosti spočívající ve vyhotovení protokolu o likvidaci zásob ještě automaticky nevyklučuje daňovou uznatelnost nákladu na likvidaci zásob. Daňovému subjektu se v takovém případě sice zhoršuje důkazní situace,

ovšem daňovou uznatelnost nákladu vzniklého v důsledku provedené likvidace zásob lze přesto prokazovat i jinak než pouze předložením likvidačního protokolu.

Kontakt pro další informace



Mgr. Jakub Šotník
advokát
Associate Partner
T +420 236 163 210
jakub.sotnik@roedl.com

→ Daně aktuálně

NSS stanovil, že bez prokázání role skutečného vlastníka licenčních poplatků nelze uplatnit sníženou sazbu daně. Dbejte na důkazní povinnost!

Nejvyšší správní soud se ve svém rozhodnutí číslo jednací 6 Afs 56/2023-48 zabýval mimo jiné definicí pojmu skutečný vlastník ve vztahu k otázce uplatnění sazby srážkové daně u licenčních poplatků placených za poskytnutí TV signálu českou společností YOLT Services s. r. o. mateřské společnosti se sídlem v Rumunsku a sesterským společností se sídlem v Maďarsku a na Slovensku.

Miroslav Kocman
Rödl & Partner Praha

Finanční úřad vyměřil společnosti YOLT Services s. r. o. daň z příjmů právnických osob vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně ve výši 15 procent. Dle tvrzení finančního úřadu nebylo možné společnosti přiznat výhody ze smluv o zamezení dvojího zdanění a uplatnit tak sazbu daně nižší. Své rozhodnutí správce daně odůvodnil tím, že jednou ze základních podmínek pro použití smluv o zamezení dvojího zdanění, je prokázání, že příjemce licenčního poplatku je jeho skutečným vlastníkem.

Zákon o daních z příjmů definuje jako skutečného vlastníka osobu, která platby přijímá ve svůj vlastní prospěch a nikoliv jako zprostředkovatel, zástupce nebo zmocněnec pro jinou osobu. Tato definice je však tak obecná, že neposkytuje jednoznačné vodítko pro odpověď na otázku, zda

se v konkrétním posuzovaném případě o skutečného vlastníka jedná, nebo nikoliv.

Účastníci sporu potom hledali oporu v dalších definicích, které vychází ze Směrnice Rady 2003/49/ES ze dne 3. června 2003 o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků nebo z komentáře k článku 12 Modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění OECD. Výklad pojmu skutečný vlastník podle těchto pramenů je v zásadních parametrech shodný. I proto předložili účastníci řízení další argumenty a důkazy. Jedním z nich je požadavek na to, aby přijatá platba představovala pro skutečného vlastníka hospodářský prospěch.

Podle názoru NSS nemusí být nezbytným a určujícím atributem hospodářského prospěchu uplatnění ziskové marže. Je však nutné, aby měl příjemce licenčního poplatku možnost svobodně rozhodnout, jak naloží s přijatými platbami.

Pokud je smluvně vázán tyto platby přeposlat dál ať už v celé nebo poměrné výši, nelze tvrdit, že jsou platby přijaty ve vlastní prospěch. Skutečnost, že platby licenčních poplatků byly v daném případě příjemcem v podstatě předávány dál, potvrdil maďarský i slovenský správce daně v rámci mezinárodního dožádání. Rumunský správce daně finančnímu úřadu sdělil, že rumunský daňový subjekt postupuje obdobně, když českému subjektu fakturuje plnění bez přidání ziskové marže. Společnost YOLT Services s.r.o. tak neprokázala skutečného vlastníka licenčních poplatků a v důsledku toho nemohla uplatnit sníženou sazbu srážkové daně podle smluv o zamezení dvojího zdanění.

Kontakt pro další informace



Ing. Miroslav Kocman
daňový poradce
Partner
T +420 236 163 750
miroslav.kocman@roedl.com



→ Ekonomika aktuálně

ESRS standardy – základní přehled a úvod do ESRS 1

Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti, které byly vydány formou závazného Nařízení Evropského parlamentu, představují soubor pravidel a požadavků určujících, jaké informace ohledně udržitelnosti, tedy dopadu na životní prostředí, sociální oblast a firemní řízení, a jakým způsobem budou muset od 1. ledna 2024 společnosti (za rok 2024 velké společnosti a koncerny) zveřejňovat. Legislativní základ pro ESRS je zakotven ve Směrnici o podávání zpráv o udržitelnosti podniků (CSRD) (EU) 2022/2464, respektive v zákoně o účetnictví.

Radim Botek
Rödl & Partner Praha

ESRS standardy jsou k dispozici v českém jazyce, nicméně je na místě obezřetnost. Některé překlady

mohou být poněkud krkolomné a v případě nejistoty bude určitě dobré nahlédnout do originálního textu. Ke stažení jsou zde: https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:a17f44bd-2f9c-11ee-9e98-01aa75ed71a1.0016.02/DOC_2&format=PDF.

Členění ESRS standardů odpovídá jejich tematickému zaměření. Základní přehled standardů:

PRŮŘEZOVÉ STANDARDY

ESRS 1	Obecné požadavky
ESRS 2	Obecné informace



TEMATICKÉ STANDARDY

Životní prostředí

E	ESRS E1	Změna klimatu
	ESRS E2	Znečištění
	ESRS E3	Vodní a mořské zdroje
	ESRS E4	Biologická rozmanitost (biodiverzita)
	ESRS E5	Využívání zdrojů a oběhové hospodářství (cirkulární ekonomika)

Společenské – sociální

S	ESRS S1	Vlastní pracovní síla
	ESRS S2	Pracovníci v hodnotovém (dodavatelském) řetězci
	ESRS S3	Dotčené komunity
	ESRS S4	Spotřebitelé a koncoví uživatelé

Správa a řízení – Governance

G	ESRS G1	Správa (governance), řízení rizik a vnitřní kontrola
----------	---------	--

K ESRS standardům je k dispozici také seznam zkratk a slovníček pojmů ESRS Standardy – zkratky a slovníček pojmů: https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:a17f44bd-2f9c-11ee-9e98-01aa75ed71a1.0016.02/DOC_3&format=PDF



Jedná se tedy o celkem 12 standardů. Jejich prostý text představuje ca 250 stran, a to vše zahrnuje přes 1.000 takzvaných datových bodů, tedy jednotlivých údajů ke zveřejnění.

Ale nic není tak horké, jak to na první pohled vypadá. Hned první standard nabízí vedle mnoha požadavků i jeden z klíčových principů ESRS, a tím je dvojí významnost. Ten může rozsah zveřejňovaných informací výrazně zúžit. Pojďme se tedy na první standard ESRS 1 podívat blíže.

ESRS 1 – Obecné požadavky

Cílem tohoto standardu je umožnit porozumění struktuře všech ESRS, používaným pravidlům, základním pojmům a obecným požadavkům na přípravu a prezentaci zpráv o udržitelnosti. Jedná se o stěžejní standard, který tvoří rámec pro ostatní ESRS standardy.

ESRS 1 zahrnuje 10 kapitol a k tomu 7 velmi užitečných dodatků. Postupně si jednotlivé kapitoly stručně představíme.

1. Kategorie standardů ESRS, oblasti vykazování a pravidla pro vypracování

Obecně jsou definovány tři kategorie standardů – průřezové, tematické a odvětvové. Odvětvové standardy jsou zatím v procesu vývoje.

Pro většinu standardů je nastavena **jednotná struktura požadavků** na zveřejňování:

- správa a řízení (GOV)
- strategie a obchodní model podniku (SBM)
- řízení dopadů, rizik a příležitostí (IRO)
- ukazatele a cíle (MT)

Standard ESRS 2 obsahuje navíc minimální (povinné) požadavky na zveřejňování informací o politikách (MDR-P), opatřeních (MDR-A), ukazatelích (MDR-M) a cílech (MDR-T), a to bez ohledu na významnost.

Všechny používané zkratky vycházejí z anglického originálu. „MDR“ tak například představuje Minimum Disclosure Requirement a tak dále. Zcela zásadní pro všechny ESRS pak jsou „IRO“, tedy Impacts, risk and opportunities.

– Pojem **dopady (Impacts)** je v rámci ESRS velmi komplexní. Zahrnuje pozitivní i negativní dopady související s udržitelností, které jsou spojeny s činnostmi podniku a které byly identifikovány prostřednictvím posouzení významnosti dopadů. Představuje dopady skutečné i potenciální – budoucí.

– Pojem **rizika a příležitosti (Risk and Opportunities)** se vztahuje na finanční rizika a příležitosti podniku související s udržitelností, včetně těch, které vyplývají ze závislosti na přírodních, lidských a sociálních zdrojích a které byly identifikovány v rámci posuzování finanční významnosti.

Vedle požadavků na zveřejňování obsahují ESRS také požadavky na uplatňování. Ty jsou vždy upra-

veny v dodatku A u jednotlivých ESRS a jsou stejně závazné jako ostatní požadavky ESRS.

2. Kvalitativní charakteristiky informací

Asi není překvapením, že základními kvalitativními charakteristikami informací jsou relevance a věrný a poctivý obraz. Vedle toho jsou pak definovány doplňkové kvalitativní požadavky – srovnatelnost, ověřitelnost a srozumitelnost. Všechny jsou detailně popsány v Dodatku B k ESRS 1.

3. Dvojitá významnost jako základ pro zveřejňování informací o udržitelnosti

V této zcela zásadní části ESRS 1 jsou nejdříve definovány Zúčastněné strany, mezi které patří:

– **dotčené zúčastněné strany** – jednotlivci nebo skupiny, které by mohly být ovlivněny ať již pozitivně či negativně, činností podniku, respektive jeho obchodními vztahy v celém hodnotovém řetězci. Zapojení dotčených stran je klíčové pro hodnocení významnosti a postup podniku v rámci takzvané náležitě péče.

– **uživatelé zpráv o udržitelnosti**, které lze obecně přirovnat k uživatelům účetních závěrek s tím, že jejich okruh se rozšíří i na veřejné subjekty, sociální partnery, zástupce akademické obce a další.

Rozsáhlá část ESRS 1 je věnována principu dvojí významnosti, který je určující pro rozsah zveřejňovaných informací. Výjimku pak představují povinně zveřejňované informace dle standardu ESRS 2. Otázkám významnosti, stejně jako problematice náležitě péče či hodnotového řetězce, se budeme zabývat v následujícím vydání našeho newsletteru.

Kontakt pro další informace



Ing. Radim Botek
auditor
Associate Partner
T +420 236 163 311
radim.botek@roedl.com

→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro Vás: květen–červen 2024

Květen 2024		15. Working from anywhere	
9.	Novela zákona o dani z nemovitých věcí Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Petr Koubovský	15.	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Norimberk Přednáší: Experti z Rödl & Partner ze zemí: Německo, Francie, Itálie, Rakousko, Portugalsko, Španělsko, ICUnet.Group
14.	Aktuální vývoj v oblasti DPH a DPPO Kulatý stůl (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr	16.	Nový zákon o účetnictví – praktický pohled na hlavní změny Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Ladislav Čížek
15.	Whistleblowing – jak postupovat při šetření oznámení Workshop (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner a Compliance Team Přednáší: Pavel Koukal, Daniel Tošner	22.	Co nového v korporátní compliance a ESG (2024) Webinář / Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci se Sdružením pro compliance Přednáší: Pavel Koukal, Juraj Szabó, Vladimír Valenta

	Květen 2024		Červen 2024
24.	<p>Kybernetická bezpečnost prakticky II.</p> <p>Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha a Cybrela s.r.o. Přednáší: Lenka Hanková, Kateřina Hůtová</p>	5.	<p>Nový zákon o účetnictví – praktický pohled na hlavní změny</p> <p>Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Ladislav Čížek</p>
28.	<p>Interní investigace v prostředí vnitřního oznamovacího systému a funkce Compliance</p> <p>Webinář / Pořádá: Epravo.cz ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal</p>	6.	<p>ESG agenda</p> <p>Webinář / Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal</p>
29.	<p>ESG agenda a dopady německého zákona o náležitě péči v dodavatelských řetězcích (LkSG)</p> <p>Webinář / Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal</p>	6.	<p>Co nového v sazbách DPH a jak se v nich orientovat</p> <p>Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Johana Imbr</p>
29.	<p>Faktor času v účetnictví</p> <p>Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Petr Hojsák</p>	10.	<p>Klub přátel přepravního práva</p> <p>Diskusní setkání / Pořádá: Česká společnost pro dopravní právo ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Alice Kubová Bártková, Jitka Hradilová, Martin Laipold</p>

www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx



Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
KVĚTEN 2024

Rödl & Partner

Vydavatel:

Rödl & Partner Consulting & Valuation, s.r.o.
Platněnská 191/2, 110 00 Praha 1
IČO: 25724231
Reg. Městský soud v Praze, C 64494

T +420 236 163 111

www.roedl.cz

Redakce:

Jana Švédová | Václav Vlk
Martina Šotníková | Jaroslav Dubský
Ivan Brož

Layout:

Rödl & Partner

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové, ekonomické 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 předchozí písemný souhlas společnosti Rödl & Partner.

Pro odhlášení newsletteru klikněte: [ODHLÁSIT](#).