

# Rödl & Partner

## NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:  
listopad 2020

Informace o právu, daních a ekonomice  
v České republice

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



Právnická firma  
roku 2012–2019



### Obsah:

---

#### → Právo aktuálně

- Vysílání zaměstnanců do ČR po novelách zákoníku práce a zákona o zaměstnanosti
- 

#### → Daně aktuálně

- Informace k novele zákona o DPH
  - Největší novela daňového řádu schválena
  - Co nového v DAC 6
  - Připravované novinky v daních z příjmů týkající se majetku
  - Jste připraveni na Brexit na ostro?
  - Prodej nemovitosti jako pozbytí obchodního závodu
  - Liberační balíček v druhé vlně covidu
- 

#### → Ekonomika aktuálně

- Zákaznické věrnostní programy v účetnictví
  - Návrh věcného záměru zákona o účetnictví schválen
- 

#### → Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: listopad–prosinec 2020

→ Právo aktuálně

## Vysílání zaměstnanců do ČR po novelách zákoníku práce a zákona o zaměstnanosti

Vysílání zaměstnanců v rámci volného poskytování služeb v evropském prostoru je časitou problematikou v rámci zahraničních koncernů. Evropská právní úprava považuje rovné právní postavení vyslaných pracovníků zohledňující pracovní podmínky zakotvené v právu hostitelského státu (státu, do nějž je zaměstnanec vyslán), za stěžejní princip evropského pracovního práva.

Thomas Britz  
Rödl & Partner Praha

Česká právní úprava týkající se vysílání zaměstnanců se s účinností od 30. července 2020 přizpůsobila evropské právní úpravě. Novela zákoníku práce a zákona o zaměstnanosti reaguje na změny směrnice 96/71/ES o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb, jež byly provedeny směrnicí Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/957 ze dne 28. června 2018.

Novelizace směrnice byla přijata především s ohledem na delší dobu trvání některých vyslání. Účelem jejích změn je zájem na tom, aby vyslaní zaměstnanci měli u podniků v hostitelských členských státech zaručený dodatečný soubor pracovních podmínek, které jsou povinně použitelné na „domácí“ pracovníky v členském státě, ve kterém je práce vykonávána. Směrnice tedy nově zavádí rozlišení mezi takzvaným krátkodobým vysláním do 12, respektive 18 měsíců a takzvaným dlouhodobým vysláním, přičemž toto rozlišení má zásadní vliv na okruh práv zaměstnance dlouhodobě vyslaného na území České republiky.

Z hlediska zákona o zaměstnanosti doposud nebylo nutné posuzovat dobu trvání vyslání zaměstnance v rámci nadnárodního poskytování služeb, avšak jeho novela nově ukotvila pravidla, podle kterých bude předmětné oznámení podáváno, a to především stran způsobu a náležitostí podání. Nově je zaměstnavateli umožněno podat Úřadu práce České republiky odůvodněné oznámení za účelem prodloužení režimu takzvaného krátkodobého vyslání, a to až na 18 kalendářních měsíců. Současně je nově stanoven způsob posuzování doby vyslání zaměstnanců v případě, že zaměstnavatel nahrazuje vyslaného zaměstnance jiným vyslaným zaměstnancem, který koná nebo bude konat práci stejného druhu na stejném místě. V takovém případě je za jedno vyslání považována celková doba vyslání jednotlivých dotčených vyslaných zaměstnanců. Pro účely posouzení doby

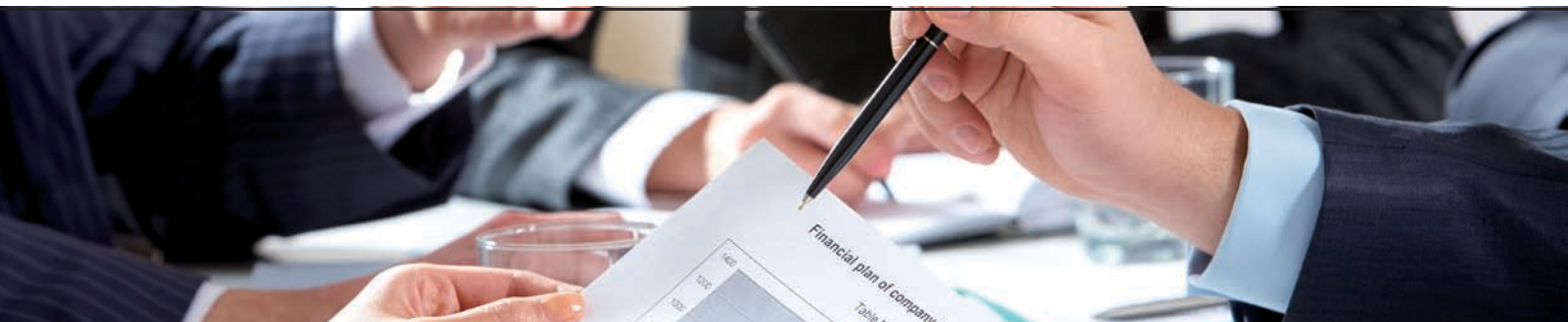
vyslání se vyslání zaměstnance k výkonu práce v rámci nadnárodního poskytování služeb na území České republiky, které započalo přede dnem 30. července 2020, považuje za vyslání započaté dnem 30. července 2020.

Na tyto takzvaně dlouhodobě vyslané zaměstnance (nad 12 měsíců skutečné doby vyslání) reaguje § 319a zákoníku práce, který jim nově zaručuje vyšší ochranu. V případě přesažení vyslání zaměstnance podle § 319 odst. 1 ZP doby 12 měsíců se budou na něho vedle podmínek uvedených v § 319 odst. 1 větě první vztahovat i ostatní podmínky pro zaměstnávání zaměstnance v pracovním poměru podle tohoto zákona s výjimkou právní úpravy týkající se vzniku, změny a skončení pracovního poměru. I nadále se uplatní ustanovení (§ 319 odst. 1 vět druhé a třetí ZP) přednosti výhodnější právní úpravy a samostatnost posuzování této výhodnosti.

Nově je též stanoveno, že pokud nastoupí k výkonu práce na území České republiky zaměstnanec vyslaný v rámci nadnárodního poskytování služeb zaměstnavatelem usazeným v jiném členském státu Evropské unie, je jeho zaměstnavatel povinen o této skutečnosti písemně informovat příslušnou krajskou pobočku Úřadu práce České republiky, a to nejpozději v den nástupu tohoto zaměstnance k výkonu práce (§ 87 odstavec 2 zákona o zaměstnanosti).

Novela zákona o zaměstnanosti dále upřesňuje, že notifikační povinnost podle tohoto ustanovení má i zahraniční zaměstnavatel zaměstnance. Zaměstnavatel je povinen oznámit i změnu příslušných údajů. Zaměstnavatel musí také informovat o ukončení vyslání. Předmětná ohlašovací povinnost je omezena na ty případy, kdy je den skončení vyslání zaměstnání nebo výkonu práce na území České republiky odlišný ode dne, který byl původně uveden v ohlášení.

Evidenci zaměstnance je povinen mít zahraniční zaměstnavatel, který uzavřel smlouvu s právníčkou nebo fyzickou osobou, na jejímž zá-



kladě byly osoby vyslány na území České republiky, a to nově zcela jasně v místě pracoviště na území České republiky. Evidence obsahuje identifikační údaje cizince, adresu v zemi trvalého pobytu a adresu pro doručování zásilek, číslo cestovního dokladu a název orgánu, který jej vydal, druh práce, místo výkonu práce a dobu, po kterou by mělo být zaměstnání vykonáváno, dále pohlaví těchto fyzických osob, den nástupu a den skončení výkonu práce nebo vyslání na území České republiky.

Aby byl naplněn požadavek rovného zacházení, zákoník práce nově ve svém § 319 odst. 1, písm. c) rozšiřuje poskytování odměny za práci na všechny povinné složky mzdy vyplácené v souvislosti s vysíláním pracovníků v rámci nadnárodního poskytování služeb. Povinnost rovného zacházení se nadále nevztahuje pouze na minimální mzdu, příslušnou úroveň zaručené mzdy a příplatků za práci přesčas. Do mzdy nebo platu se nově zahrnují veškeré složky mzdy nebo platu, které zaměstnanci přísluší za předpokladu splnění podmínek stanovených zákoníkem práce nebo jinými právními předpisy. Zaměstnavatel tedy bude muset v konkrétním případě porovnat, zda poskytovaná odměna za práci dosahuje úrovně minimální, případně zaručené mzdy. Dále bude muset posoudit, zda za dobu práce vykonávané za určitých specifických režimů odpovídá zvýšení odměny za práci. S ohledem na skutečnost, že zákoník práce stanoví skutkové podmínky pro poskytnutí dalších obligatorních složek mzdy nebo platu jednoznačně (například práce v noci, ve svátek), lze povinný rozsah jejich poskytování v konkrétním případě přesně stanovit.

Povinnosti rovného zacházení nově rozšiřuje § 319 odst. 1 písm. h) a i) zákoníku práce i na podmínky ubytování, pokud ho zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci a též na náhrady cestovních výdajů v souvislosti s výkonem práce. Za pravidelné pracoviště se v tomto případě považuje obvyklé místo výkonu práce na území České republiky. V případě kolize cestovních náhrad poskytovaných podle zákoníku práce s cestovními náhradami poskytovanými podle předpisů jiného členského státu se uplatní úprava výhodnější pro vyslaného zaměstnance.

V neposlední řadě se novela soustředila i na agenturní zaměstnávání.

Nový § 309a zákoníku práce určuje, že uživatel je povinen v dostatečném předstihu informovat agenturu práce o tom, že příslušného zaměstnance vyšle na území jiného členského státu Evropské unie v rámci nadnárodního poskytování služeb, o místě výkonu práce v členském státu Evropské unie, pracovních úkolech, které má vyslaný zaměstnanec vykonávat a o datu zahájení výkonu práce vyslaného zaměstnance. Tato informace bude muset obsahovat povinné údaje, například o místě výkonu práce vyslaného zaměstnance v jiném členském státě Evropské unie, druhu práce, datum zahájení výkonu práce, a skutečnosti, že se jedná o nahrazení dříve vyslaného zaměstnance (pro účely naplnění podmínek takzvaného dlouhodobého vyslání).

Za zaměstnance vyslaného na území České republiky svým zaměstnavatelem, s nímž uzavřel pracovněprávní vztah, se podle nově vloženého odstavce 5, § 14 zákona o zaměstnanosti považuje i zaměstnanec, který byl dočasně přidělen svým zaměstnavatelem, jež je oprávněn v souladu s právními předpisy jiného členského státu Evropské unie zprostředkovávat zaměstnání, k výkonu práce u uživatele usazeného v tomto nebo jiném členském státě Evropské unie, dále vyslán v rámci nadnárodního poskytování služeb na území České republiky.

Na základě výše uvedeného je zcela zřejmé, že předmětná novelizace v oblasti vysílání zaměstnanců do České republiky je poměrně rozsáhlá. V příspěvku jsme se pokusili objasnit alespoň její základní body a čtenáři zprostředkovat o této novele základní informace.

#### Kontakt pro další informace



JUDr. Thomas Britz  
advokát a Rechtsanwalt  
Associate Partner  
T +420 236 163 770  
[thomas.britz@roedl.com](mailto:thomas.britz@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Informace k novele zákona o DPH

Generální finanční ředitelství vydalo Informaci k novele zákona o DPH účinné od 1. září 2020. Informace shrnuje změny v oblasti přeshraničního obchodu, o kterých jsme Vás informovali v předchozích vydáních newsletteru.

Za pozitivní považujeme, že Generální finanční ředitelství explicitně zmiňuje, že pro prokázání přepravy zboží do jiného členského státu Evropské unie za účelem osvobození není nutné mít důkazní prostředky dle článku 45a nařízení číslo 282/2011, ale plátce může i nadále prokazovat přepravu zboží jinými důkazními prostředky.

Informace dále popisuje některé drobnější změny v novele zákona o DPH, za zmínku

stojí příkladný seznam důkazních prostředků, které lze využít při prokazování výstupu zboží z Evropské unie pro účely osvobození vývozu zboží. Nakonec Informace spíše jen konstatuje změny ve zvláštním režimu pro cestovní službu (přijatá záloha bude nově podléhat DPH a ruší se možnost výpočtu přírážky souhrnně za zdaňovací období), jejichž účinnost je odložena na 1. ledna 2022.

Kontakt pro další informace

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

→ Daně aktuálně

## Největší novela daňového řádu schválena

Novela daňového řádu přináší největší změny tohoto právního předpisu od jeho vzniku. Promítnou se do daňového života každého subjektu.

Jakub Šotník  
Rödl & Partner Praha

Až na druhý pokus byla ve zrychleném jednání schválena největší novela daňového řádu od roku 2011, kdy daňový řád nahradil původní zákon o správě daní a poplatků. Stalo se tak poté, kdy původní vládní návrh zákona překvapivě ztroskotal v průběhu legislativního procesu, což vedlo vládu k urychlenému předložení nového návrhu. Tato novela nabývá účinnosti dne 1. ledna 2021.

Novela daňového řádu vychází z původně neschváleného návrhu, nicméně zákonodárce v ní dodatečně zohlednil některé připomínky, které byly v původním návrhu rozporovány zejména zástupci Komory daňových poradců.

Novela obsahuje celou řadu změn napříč daňovým řádem. Její těžiště představují čtyři základní oblasti, kterými jsou:

- podpora elektronizace
- zjednodušení kontrolních postupů

- revize sankčního systému
- vracení daňového odpočtu

Dále uvádíme výběr nejdůležitějších změn týkajících se těchto základních oblastí.

### Podpora elektronizace

Za jeden ze svých základních cílů si dala novela podporu elektronizace systému správy daní. Toho se má dosáhnout přesunem komunikace daňových subjektů se správcem daně do elektronické podoby.

Prvním krokem má být přeměna daňové informační schránky (DIS) na moderní multifunkční platformu MOJE daně, která má sloužit k vzájemnému předávání informací mezi správcem daně a daňovým subjektem. Daňová informační schránka již nemá sloužit pouze k pasivnímu využívání, ale naopak k aktivní komunikaci, a to zejména daňového subjektu vůči správci daně. To se projeví v možnosti činit podání vůči správci

Cílem této novely je zejména prosazení elektronické komunikace mezi daňovým subjektem a správcem daně a nastartování plošné digitalizace v oblasti správy daní

daně prostřednictvím této nové platformy. Správce daně bude moci naopak platformy využívat k zasilání různých vyrozumění, informací apod. daňovým subjektům, avšak nikoli k doručování svých rozhodnutí a podobně. Novela daňového řádu představuje legislativní rámec těchto změn. Praktická realizace bude teprve následovat, konkrétní termín zatím není znám.

Za účelem podpory elektronizace daňové správy zavádí novela daňového řádu také řadu podpůrných opatření, z nichž daňové subjekty asi nejvíce ocení, například prodloužení lhůty pro podání přiznání k dani z příjmů z 3 na 4 měsíce, pokud je daňové přiznání podáno elektronicky.

Neméně zajímavé je procesní zjednodušení v případě, kdy přiznání k dani z příjmů podává poradce (tj. daňový poradce nebo advokát). Za stávající právní úpravy bylo nutné nejprve doručit správci daně plnou moc, a to ve lhůtě do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období a teprve poté podat daňové přiznání v prodloužené lhůtě 6 měsíců. Nově postačí, pokud v prodloužené lhůtě 6 měsíců podá daňové přiznání přímo poradce, samozřejmě doplněné o příslušnou plnou moc. Nová úprava tak umožňuje vyhnout se případným sankcím spojeným s pozdním podáním daňového přiznání, pokud daňový subjekt nepodá přiznání v základní lhůtě 3, resp. 4 měsíců při elektronickém podání.

## Zjednodušení kontrolních postupů

Podle důvodové zprávy přináší novela zjednodušení kontrolních mechanismů, což má zabránit obstrukčním jednáním daňových subjektů, a to zejména při zahájení a ukončení daňových kontrol.

V případě daňové kontroly spočívá zjednodušení v jejím zahájení a ukončení formou pouhého doručení oznámení, tj. nejčastěji do datové schránky daňového subjektu. Tedy nikoli v rámci

osobního setkání se správcem daně, jako tomu bylo doposud. V tomto ohledu lze samozřejmě o zjednodušení kontrolních mechanismů pro daňové subjekty diskutovat, neboť daňový subjekt tímto novým postupem ztrácí možnost zvážit, zda neexistují důvody pro podání dodatečného daňového přiznání před zahájením daňové kontroly, a tím ušetřit případné penále ve výši 20 % z doměrku, což je za stávající úpravy možné.

## Revize sankčního systému

Typy sankcí zůstávají i po novele v zásadě beze změny.

Podstatné změny se však týkají výše úroků, které postihují jak daňové subjekty (typicky úrok z prodlení), tak také správce daně (typicky úrok z neoprávněného jednání správce daně). Dle zákonodárce nepředstavují úroky trestní postih, ale slouží k odstranění negativních ekonomických následků, což je důvodem pro snížení jejich výše, aby lépe odpovídaly tržním podmínkám. Novela proto přistoupila pro účely stanovení výše úroků na úpravu občanského zákoníku (OZ). OZ stanoví výši úroku z prodlení ve výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první den kalendářního pololetí, které předchází kalendářnímu pololetí, v němž došlo k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů. Po novele bude platit následující výše nejčastěji používaných úroků:

### Stihá daňové subjekty

- úrok z prodlení = úroku z prodlení dle OZ (tj. nově repo sazba ČNB + 8 procentních bodů, dříve repo sazba ČNB + 14 procentních bodů)
- úrok z posečkané částky = ½ úroku z prodlení dle OZ (dříve repo sazba ČNB + 7 procentních bodů)

### Stihá správce daně

- úrok z vratitelného přeplatku = úroku z prodlení dle OZ (dříve repo sazba ČNB + 14 procentních bodů)
- úrok z neoprávněně stanovené daně = úroku z prodlení dle OZ (dříve repo sazba ČNB + 14 procentních bodů)
- úrok z daňového odpočtu = ½ úroku z prodlení dle OZ (dříve repo sazba ČNB + 2 procentní body)



V souvislosti s úrokem z prodlení je důležité poznamenat, že byla zachována takzvaná toleranční lhůta, po kterou nevznikají daňovému subjektu úroky z prodlení. Došlo však k jejímu zkrácení, přičemž nově platí, že úrok z prodlení při neuhrazení daně bude vznikat již od čtvrtého kalendářního dne následujícího po splatnosti. Toleranční lhůta v délce 5 pracovních dnů u pokuty za opožděné tvrzení daně zůstává zachována.

## Vracení daňového odpočtu

Novela přináší v minulosti tolik diskutovanou možnost vrácení části nároku na odpočet DPH formou zálohy na daňový odpočet, a to ve chvíli, kdy výše zálohy dosáhne alespoň částky 50.000 Kč.

Záloha umožní, aby byla daňovému subjektu vrácena část nadměrného odpočtu na DPH, která nebude předmětem prověřování ze strany správce daně prostřednictvím daňové kontroly

nebo postupu k odstranění pochybností. Motivací správce daně k vrácení části nároku na odpočet bude nejen zákonná úprava k tomu určená, ale také nutnost kompenzovat daňovému subjektu prověřování uplatněného odpočtu, které probíhá delší dobu než 4 měsíce.

## Kontakt pro další informace



Mgr. Jakub Šotník  
advokát  
Associate Partner  
T +420 236 163 210  
[jakub.sotnik@roedl.com](mailto:jakub.sotnik@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Co nového v DAC 6

Jak jsme Vás v zářijovém čísle newsletteru informovali, součástí českého právního řádu je nově oznamovací povinnost vztahující se na takzvaná přeshraniční uspořádání, která mají vztah alespoň k jednomu členskému státu Evropské unie.

Někdy je také možné se setkat s pojmem optimalizační schéma. Ačkoliv by se mohlo zdát, že oznamovací povinnost se týká jen poměrně složitých struktur, se kterými jsou spojována jména společností jako Starbucks nebo Google, v některých případech se oznamovací povinnost může týkat poměrně běžných situací, jak ostatně ukazují zkušenosti kolegů z Německa.

V České republice se v této oblasti, podobně jako v jiných zemích Evropské unie, zatím potýkáme s velkou mírou nejistoty ohledně praktické aplikace této nové povinnosti. Komora daňových poradců proto aktuálně připravuje sérii dotazů na Ministerstvo financí. Odpovědi na tyto otázky by mohly určitě oblasti ujasnit.

Dne 19. října 2020 zveřejnila Finanční správa elektronickou podobu formuláře Oznámení v aplikaci EPO. V této souvislosti lze očekávat, že koncem roku bude v této ob-

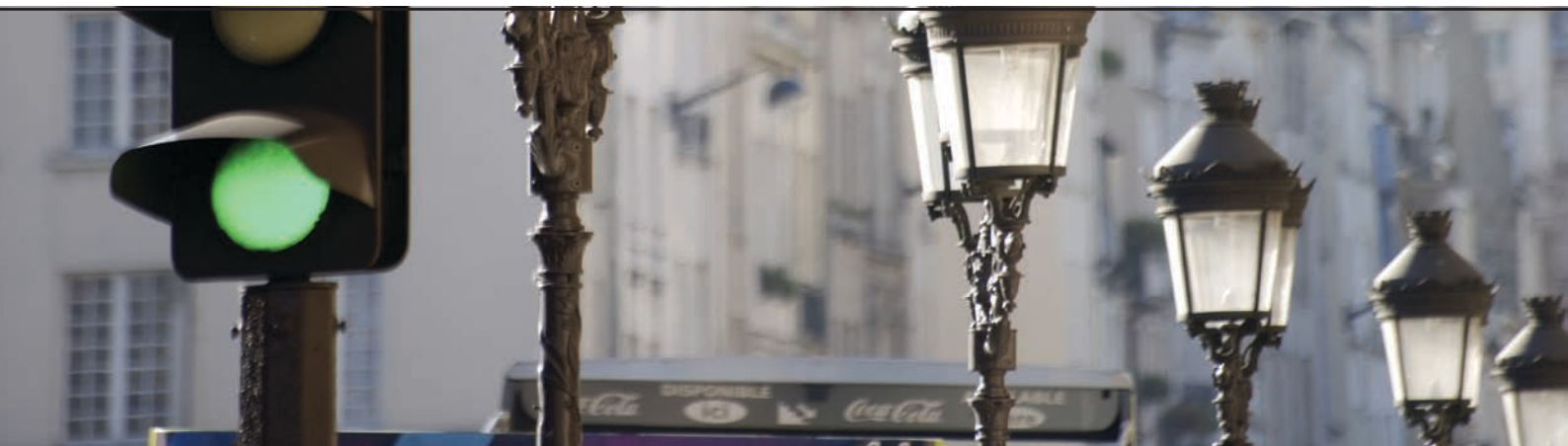
lasti zaznamenána na „všech frontách“ zvýšená aktivita.

Ke konci ledna 2021 bude zapotřebí podat oznámení stran uspořádání, k jejichž zavedení byl učiněn první krok v období ode dne 1. července 202 do dne 29. srpna 2020. Ve stejném termínu bude třeba podat oznámení stran takzvaných typizovaných uspořádání, které byly, terminologií zákonodárce, zpřístupněny pro zavedení, připraveny k zavedení nebo k jejichž zavedení byl učiněn první krok do dne 31. prosince 2020. Na 28. února 2021 je posunut termín, do kdy je třeba podat oznámení stran uspořádání, k jejichž zavedení byl učiněn první krok v období ode dne 25. června 2018 do dne 30. června 2020. Do konce dubna 2021 bude třeba oznámit změny vztahující se k typizovaným uspořádáním, k nimž došlo do konce roku 2020.

O aktuálním vývoji Vás budeme dále informovat.

## Kontakt pro další informace

Ing. Veronika Dudková  
[veronika.dudkova@roedl.com](mailto:veronika.dudkova@roedl.com)



→ Daně aktuálně

## Připravované novinky v daních z příjmů týkající se majetku

Navazujeme na článek v předchozím newsletteru k projednávané novele zákona o daních z příjmů a shrnujeme změny týkající se majetku. V rámci poslaneckých pozměňovacích návrhů k novele zákona byly načteny také návrhy podporující podnikatele, a to formou zrychlení uplatňování výdajů na pořízení majetku do nákladů. Některé z těchto návrhů jsou podporovány i ze strany Ministerstva financí.

Martina Šotníková, Miroslav Holoubek  
Rödl & Partner Praha

**Jako zásadní vnímáme následující návrhy:**

### Zrušení nehmotného majetku

Prvním návrhem v oblasti majetku je úplné zrušení definice nehmotného majetku v zákoně o daních z příjmů. Nehmotný majetek a jeho daňově účinné odpisy by byly zcela převzaty z účetnictví. Z hlediska nehmotného majetku se tak kruh uzavírá a dostáváme se zpět do úpravy platné v období let 2001 až 2003, kdy v zákoně o daních z příjmů definice nehmotného majetku nebyla.

Pro poplatníky by tato změna přinesla větší důraz na správnost stanovení účetních odpisů nehmotného majetku, avšak také možnost zvýšit hranici, od jaké bude účtovat o nehmotném majetku.

### Zvýšení hodnotové hranice v definici hmotného majetku

Druhým návrhem v oblasti majetku je zvýšení hodnotové hranice, od které majetek považován za samostatný hmotný majetek ve smyslu zákona o daních z příjmů ze 40.000 Kč na 80.000 Kč.

Stejná změna by pak platila i v případě technického zhodnocení, kdy hodnotová hranice technického zhodnocení by byla navýšena rovněž na 80.000 Kč. Výše uvedené opět znamená, že část nově pořízeného majetku, který bude splňovat účetní definici samostatného hmotného majetku, a jehož pořizovací cena bude nižší než 80.000 Kč, bude do daňových nákladů promítnut pomocí účetních odpisů. Tedy opět další opatření, které bude vyžadovat zvýšený důraz na správné stanovení účetních odpisů.

### Mimořádné odpisy

Posledním zásadním návrhem v oblasti majetku je „oživení“ § 30a, tj. mimořádných odpisů majetku, které byly do zákona včleněny v době finanční krize v roce 2009.

Dá se tak říci, že se jedná o osvědčené protikrizové opatření. Navrhuje se poplatníkům umožnit odepsat majetek spadající do první odpisové skupiny rovnoměrně bez přerušení během 12 měsíců po pořízení majetku a majetek spadající do druhé odpisové skupiny odepsat během 24 měsíců po pořízení. Mimořádné odpisy jsou v současnosti navrženy jen pro majetek pořízený v období od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2021.



Podle přechodných ustanovení lze uvedené změny využít i pro majetek, který byl pořízen v roce 2020. Pro daňové poplatníky se tak otevírá možnost k úvahám, zdali výše uvedené změny, budou-li schváleny, lze již v roce 2020 využít či nikoliv. Je přitom třeba vzít v úvahu také související

nutnost úpravy účetních směrnic, úpravy systémů odepisování mnohdy již zařazeného majetku.

Při zvažování, jak výše uvedené změny co nejvýhodněji využít, Vám rádi poskytnou svůj odborný pohled naši daňoví poradci z Rödl & Partner.

Kontakt pro další informace



Ing. Martina Šotníková  
daňová poradkyně  
Associate Partner  
T +420 236 163 237  
[martina.sotnikova@roedl.com](mailto:martina.sotnikova@roedl.com)



Ing. Miroslav Holoubek  
daňový poradce  
Senior Associate  
T +420 236 163 207  
[miroslav.holoubek@roedl.com](mailto:miroslav.holoubek@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Jste připraveni na Brexit na ostro?

O půlnoci na 1. února 2020 Velká Británie oficiálně vystoupila z Evropské unie a až do konce roku 2020 se nachází v takzvaném přechodném období, během kterého by měla splnit některé své závazky vůči EU a také uzavřít dohodu ohledně dalšího vývoje vzájemných vztahů. Z dosavadních rozhovorů mezi Velkou Británií a EU to ale zatím vypadá, že k dohodě o budoucích obchodních vztazích možná nedojde. Co to bude znamenat z pohledu daně z přidané hodnoty?

Pokud opravdu k dohodě nedojde, z Velké Británie se od 1. ledna 2021 stane z pohledu DPH třetí země. Jakýkoliv pohyb zboží z nebo do Velké Británie tedy bude podléhat celnímu řízení při dovozu a vývozu zboží a bude nutné se na tuto situaci připravit. Všechny subjekty dovážející zboží do Velké Británie budou potřebovat speciální EORI číslo vydané ve Velké Británii a rovněž se bu-

dou muset seznámit s celními procedurami a speciálním softwarem, který bude k těmto účelům k dispozici. Bez těchto kroků nebudou schopni zboží ve Velké Británii proclít.

Velká Británie rovněž bude mít vlastní pravidla pro osvobození vývozu zboží, se kterými se vývozci budou muset seznámit.

Pokud obchodujete s Velkou Británií, doporučujeme vývoj sledovat a připravit se včas na změny ve Vašem obchodování.

Kontakt pro další informace

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

Ing. Johana Cvrčková  
[johana.cvrckova@roedl.com](mailto:johana.cvrckova@roedl.com)



→ Daně aktuálně

## Prodej nemovitosti jako pozbytí obchodního závodu

Pozbytí neboli prodej obchodního závodu je zpravidla transakce náročná na finanční zdroje. S ohledem na obecný mechanismus fungování daně z přidané hodnoty, který způsobuje značnou časovou prodlevu mezi povinností odvodu DPH na výstupu na straně jedné a nároku na odpočet DPH na vstupu na straně druhé, je prodej podniku transakcí, která potenciálně může být velmi nepříznivá z hlediska cash-flow. Aby tento negativní efekt byl eliminován, zákon o DPH za splnění určitých podmínek vyjímá pozbytí obchodního závodu z předmětu DPH. Co když je ale předmětem převodu jen nemovitost společně s nájemníky a platnými nájemními smlouvami? Jedná se o pozbytí obchodního závodu či nikoliv?

Klára Sauerová, Johana Cvrčková  
Rödl & Partner Praha

Převod nemovitosti může být považován za převod obchodního závodu

Pojem pozbytí obchodního závodu není v zákoně o DPH definován. Obdobně chybí definice i v evropské DPH směrnici, která je nadřazeným předpisem. Pokud tedy chceme najít vodítka k posouzení, zda se v dané situaci jedná či nejedná o převod obchodního závodu, musíme sáhnout do judikatury Soudního dvora Evropské unie (SDEU). Judikatura SDEU nám udává obecné podmínky, za nichž se na transakci bude pohlížet jako na převod obchodního závodu.

Prodej nemovitosti společně s nájemníky a platnými nájemními smlouvami můžeme z praktického pohledu považovat za regulérní podnikatelskou činnost. Je tedy namístě posoudit, zda

se v takové situaci může jednat o převod obchodního závodu. Bohužel v této specifické situaci neznáme žádná vodítka ani v judikatuře SDEU. Některé členské státy EU proto vydaly vlastní výkladová stanoviska, podle kterých mohou plátcí DPH v těchto státech postupovat. Česká republika zatím žádné takové výkladové stanovisko nemá, proto se o bližší specifikaci problému před nedávnem pokusila Komora daňových poradců ČR společně s Generálním finančním ředitelstvím (GFŘ) v rámci Koordináčního výboru (KOOV).

V rámci KOOV bylo navrženo, aby se za převod obchodního závodu považoval prodej nemovitosti, pokud v okamžiku prodeje existují nájemní smlouvy nebo dohody o budoucím nájmu předmětné nemovitosti nebo její části, které nebudou z důvodu prodeje nemovitosti ukončeny, ale naopak budou převedeny na kupujícího společně s nemovitostí. Kupující tedy fakticky ve smluvním vztahu pouze nahradí prodávajícího a bude pokračovat v jím započaté činnosti.

GFŘ se předložený návrh jevil jako velmi obecný a ne zcela se s ním ztotožnilo. Jako argu-

ment GŘ uvádělo situaci, kdy by nemovitost s nájemními smlouvami byla prodávána developerem. Hlavní činností developera je totiž prodej nemovitostí spíše než jejich pronájem. V takové situaci by tedy nemohla být naplněna jedna ze základních podmínek daná judikaturou SDEU a to, že kupující pokračuje v obdobné činnosti jako prodávající. Pro developera nemovitost představuje zásobu určenou k prodeji.

Závěrem lze konstatovat, že posouzení převodu obchodního závodu nemůžeme zobecnit tak, jak se o to pokusil KOOV. Vždy je nutné posuzovat každý případ individuálně a vzít v úvahu všechny okolnosti dané situace a posoudit, zda naplňují obecné charakteristiky zakotvené v judikatuře SDEU. KOOV shrnul a přinesl nicméně několik důležitých vodítek, na která se při posuzování obdobných případů zaměřit.

V případě, že se chystáte na prodej či nákup nemovitosti, kontaktujte nás, budeme Vám v této oblasti rádi pomoci.

## 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

## Liberační balíček v druhé vlně covidu

Ve Finančním zpravodaji č. 22/2020 bylo zveřejněno rozhodnutí ministryně financí, které má za cíl pomoci osobám, jejichž činnost byla významně omezena vládním opatřením č. 1201.

Jedná se o osoby, jejichž příjmy převážně pocházejí ze státem omezených činností, jako například provoz restaurací, barů, pořádání svatebních oslav, koncertů a tak dále. Těmto je prominut úrok z prodlení za pozdní úhradu DPH vyplývající z přiznání za zdaňovací období září až listopad 2020, a to za předpokladu, že příslušná DPH bude uhrazena nejpozději do 31. prosince 2020.

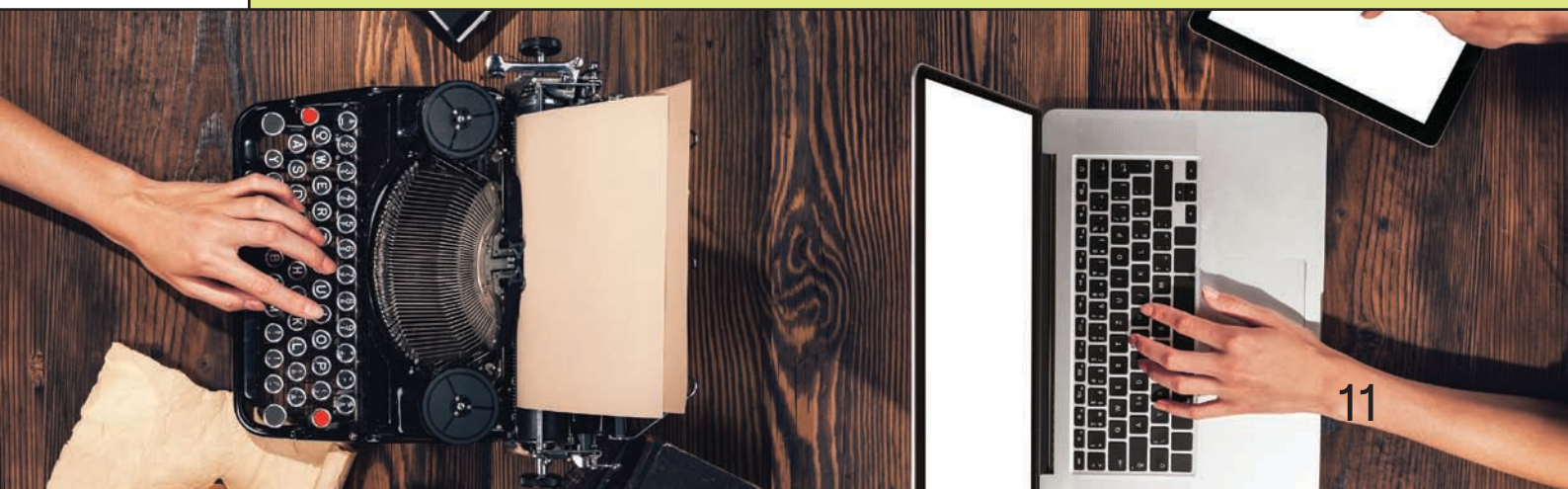
Dále je výše zmíněným prominuta povinnost platit zálohy na daň z příjmů a zálohy

na daň silniční. Výše uvedené výhody jsou podmíněny zasláním oznámení správci daně, ve kterém osoba oznámí, že splňuje podmínky uvedené v „promíjecím“ rozhodnutí ministryně.

## 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)



→ Ekonomika aktuálně

## Zákaznické věrnostní programy v účetnictví

Národní účetní rada na svém zasedání dne 19. června 2020 schválila text interpretace I-41 Zákaznické věrnostní programy. Ačkoliv je oblast věrnostních programů velmi rozšířená, doposud postrádala odpovídající explicitní úpravu v české účetní legislativě. Nová interpretace Národní účetní rady je tedy vhodnou a žádanou „metodickou“ pomůckou.

Ladislav Čížek  
Rödl & Partner Praha

Věrnostními programy interpretace rozumí například slevové kupóny, věrnostní kredity (body), budoucí věcné odměny a podobně. Jde o situace, kdy je zákazníkovi při realizaci „prvního nákupu“ (výchozího prodeje) přiznán nárok na odměnu při příštím nebo dalších nákupech (obvykle v podobě slevy na příští nákup téhož nebo jiného produktu,

případně nárok na věcnou odměnu), dále v textu jsou všechny tyto případy označovány jednotně jako věrnostní kredity. Interpretace se však netýká případů, kdy je zákazníkovi přiznána sleva na produkt například na základě kupónu, který obdržel v rámci inzerce v novinách, a dalších obdobných případů.

V důsledku absence explicitní úpravy v české účetní legislativě si teoreticky lze představit tři přístupy k problematice věrnostních kreditů:

### TZV. „PRŮBĚŽNÉ ÚČTOVÁNÍ“

Nárok je promítnut v okamžiku, kdy zákazník svého práva z titulu věrnostních kreditů využije. **Tento způsob není akceptovatelný**, neboť jednoznačně nenaplnuje požadavek věcné a časové souvislosti výnosů a nákladů.

### TZV. „NÁKLADOVÉ ŘEŠENÍ“

Tvorba účetní rezervy v okamžiku, kdy byly zákazníkovi přiděleny věrnostní kredity. Výše rezervy pak zpravidla v tomto pojetí odpovídá očekávané nákladové hodnotě využitých věrnostních kreditů.

### TZV. „VÝNOSOVÉ ŘEŠENÍ“

Přístup, který je inspirován IFRS a který interpretace I-41 detailně diskutuje. Interpretace si klade otázku, zda je tento způsob účetního zobrazení aplikovatelný též podle české účetní legislativy. **Závěrem interpretace je, že tento způsob vykázání je podle české účetní legislativy akceptovatelný.**

Výnosové řešení je založeno na předpokladu, že zákazník za nárok obdržet budoucí ekonomické prospěchy (věrnostní kredity) zdarma nebo se slevou implicitně platí v částce a v okamžiku „prvního nákupu“. Celkovou částku „prvního prodeje“ je proto potřeba rozdělit mezi výnosy připadající na věrnostní kredity a výnosy připadající na základní složku prodeje. Tržba přiřazená věrnostním kreditům se určí na základě poměru obvyklých samostatných prodejních cen produktů zdarma nebo se slevou a základních složek prodejní transakce, přičemž při stanovení hodnoty věrnostních kreditů

účetní jednotka bere v úvahu odhadovaný celkový počet věrnostních kreditů, u kterých očekává, že budou zákazníky využity. Takto stanovený výnos by měl být uznán a vykázán až v budoucnu.

Nejsnáze lze tento princip ukázat na následujícím příkladu:

Kavárna nabízí kávu za 90 Kč, přičemž celkové náklady (kávová zrna) na šálek kávy činí 20 Kč. Zákazník při nákupu kávy dostane věrnostní kredity (nálepku). Za dvě nálepky má nárok na jednu kávu zdarma. Pro zjednodušení ilustrace se očekává 100% využití nároku.

Výpočet ocenění implicitního prodeje poloviny kávy, tj. hodnota věrnostních kreditů:

$$\frac{\text{výše poskytnuté slevy}}{\text{výše poskytnuté slevy} + \text{obvyklá prodejní cena kávy (káva zdarma)}} \times \text{cena skutečně prodané kávy}$$

$$\frac{45}{45 + 90} \times 90 = 30$$

Spolu s první kávou je prodávána i polovina nároku na druhou kávu zdarma. Protože „nárok na druhou kávu zdarma“ ještě nebyl a ani nemohl být ze strany zákazníka uplatněn, tento výnos není realizován a nemůže být vykázán ve výsledku hospodaření ihned a je odložen na okamžik „prodeje“ druhé kávy a následného uplatnění nároku z věrnostního kreditu.

Obdobně jako v nákladovém řešení je závazek z titulu nároku zákazníka v účetní závěrce vykázán, nicméně nikoliv v podobě účetní rezervy, ale jako časové rozlišení výnosů (výnosy příštích období) a obvykle také v jiné částce.

## Ilustrativní srovnání „výnosového“ s „nákladovým“ řešením:

### VÝNOSOVÉ ŘEŠENÍ

Rok 1	První nákup		Má dáti / Dal
	1. Prodej první kávy	90 Kč	Peníze / Tržby
	2. Související náklady	20 Kč	Náklady (spotřeba) / Závazek (Zásoby)
	3. Implicitní prodej poloviny kávy	30 Kč	Tržby / Výnosy příštích období
	Výnosy	60	
	Náklady	20	
	Výsledek hospodaření	40 67 %	

### NÁKLADOVÉ ŘEŠENÍ

Rok 1	První nákup		Má dáti / Dal
	1. Prodej první kávy	90 Kč	Peníze / Tržby
	2. Související náklady	20 Kč	Náklady (spotřeba) / Závazek (Zásoby)
	3. Tvorba rezervy na kávu zdarma	10 Kč	Tvorba rezervy (náklad) / Rezerva
	Výnosy	90	
	Náklady	30	
	Výsledek hospodaření	60 67 %	

### VÝNOSOVÉ ŘEŠENÍ

Rok 2	Druhý nákup		Má dáti / Dal
	1. Prodej druhé kávy	90 Kč	Peníze / Tržby
	2. Související náklady	20 Kč	Náklady (spotřeba) / Závazek (Zásoby)
	3. Implicitní prodej kávy (nárok zákazníka)	30 Kč	Tržby / Výnosy příštích období
	4a. Poskytnutí kávy zdarma	20 Kč	Náklady (spotřeba) / Závazek (Zásoby)
	4b. Realizace odloženého výnosu	60 Kč	Výnosy příštích období / Tržby
	Výnosy	120	
	Náklady	40	
	Výsledek hospodaření	80 67 %	

### NÁKLADOVÉ ŘEŠENÍ

Rok 2	Druhý nákup		Má dáti / Dal
	1. Prodej druhé kávy	90 Kč	Peníze / Tržby
	2. Související náklady	20 Kč	Náklady (spotřeba) / Závazek (Zásoby)
	3. Tvorba rezervy na kávu zdarma	10 Kč	Tvorba rezervy (náklad) / Rezerva
	4a. Poskytnutí kávy zdarma	20 Kč	Náklady (spotřeba) / Závazek (Zásoby)
	4b. Rozpuštění rezervy	20 Kč	Rezerva / Rozpuštění rezervy
	Výnosy	90	
	Náklady	30	
	Výsledek hospodaření	60 67 %	

Interpretace přináší ilustrativní příklady variant věrnostních programů, mimo jiné i takových, kdy jsou odměny za věrnostní kredity dodávány třetí stranou, a to v alternativách vzdání či nevzdání se poskytovatelem věrnostního programu jeho odpovědnosti za splnění povinnosti dodat odměnu.

Samostatnou kapitolou je vliv zvolených účetních zachycení zákaznických věrnostních programů na stanovení základu daně z příjmů. Pro volbu odpovídajícího daňového zohlednění je třeba specifické okolnosti každého jednotlivého zákaznického věrnostního programu pečlivě zvážit i z daňové perspektivy.

Různorodost věrnostních programů přináší mnoho specifik. Vhodné nastavení parametrů a správná aplikace interpretace vyžaduje značně nadstandardní zapojení úsudku a odhadů. Rádi Vám budeme našimi zkušenostmi nápomocni, aby Vámi zvolené a realizované řešení bylo v souladu s českou účetní a daňovou legislativou.

## Kontakt pro další informace



Ing. Radim Botek  
auditor  
Associate Partner  
T +420 236 163 305  
[radim.botek@roedl.com](mailto:radim.botek@roedl.com)



Ing. Ladislav Čížek  
auditor  
T +420 236 163 305  
[ladislav.cizek@roedl.com](mailto:ladislav.cizek@roedl.com)

→ Ekonomika aktuálně

## Návrh věcného záměru zákona o účetnictví schválen

Vláda ČR dne 5. října 2020 schválila návrh věcného záměru zákona o účetnictví, který je prvním krokem k novému, modernizovanému zákonu o účetnictví.

Obsahem návrhu je mimo jiné možnost účtování v takzvané funkční měně a rozšíření použití mezinárodních účetních standardů při sestavování účetní závěrky některými subjekty působícími na finančním trhu. Nový zákon by měl přinést několik významných změn, kdy jednou z nich je vymezení základních účetních zásad a významných pojmů. Současně by měl reagovat na dynamický vývoj v oblasti digitalizace.

Návrh nového zákona o účetnictví by měla místopředsedkyně vlády a ministryně financí vypracovat a vládě předložit do 30. června 2022. V nejbližších dvou až třech letech proto zásadní změny v oblasti účetnictví neočekáváme.

## Kontakt pro další informace

Ing. Pavlína Michalcová  
[pavlina.michalcova@roedl.com](mailto:pavlina.michalcova@roedl.com)

→ Rödl & Partner Intern

## Akce | Připravujeme pro Vás: listopad–prosinec 2020

	<b>Listopad 2020</b>	
3.	Zaměstnávání cizinců  Webinář Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Regina Huntley, Thomas Britz, Karel Kučera, Alena Spilková	18.
4.	Whistleblowing v podnikové praxi a jeho nová právní úprava  Webinář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	19.
5.	Pandemie COVID-19 a její dopady na transferové ceny  Webinář Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Petr Tomeš, Martin Koldinský	25.
11.	Sestavování účetní závěrky ve zhoršených ekonomických podmínkách  Webinář Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Jaroslav Dubský, Ivan Brož	
11. 12.	Specialista Corporate Compliance a Compliance Management systému v podnikové praxi  Webinář/Akademie Praha Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	
		Velká novela zákona o obchodních korporacích z pohledu člena statutárního orgánu  Webinář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
		Nejčastější chyby daňových poplatníků v oblasti daní  Webinář Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr
		Whistleblowing v rámci vnitřního kontrolního systému a nové povinnosti organizací při zavádění interních kanálů pro oznamování  Webinář Pořádá: Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
		<b>Prosinec 2020</b>
		2. Daňová konference  On-line konference Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci s epravo.cz Přednáší: daňoví poradci Rödl & Partner



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



## Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA  
LISTOPAD 2020, MK ČR E 16542

Vydavatel:  
Rödl & Partner Consulting, s.r.o.  
Platněřská 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.