

# Rödl & Partner

NEWSLETTER  
ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:  
květen 2021

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

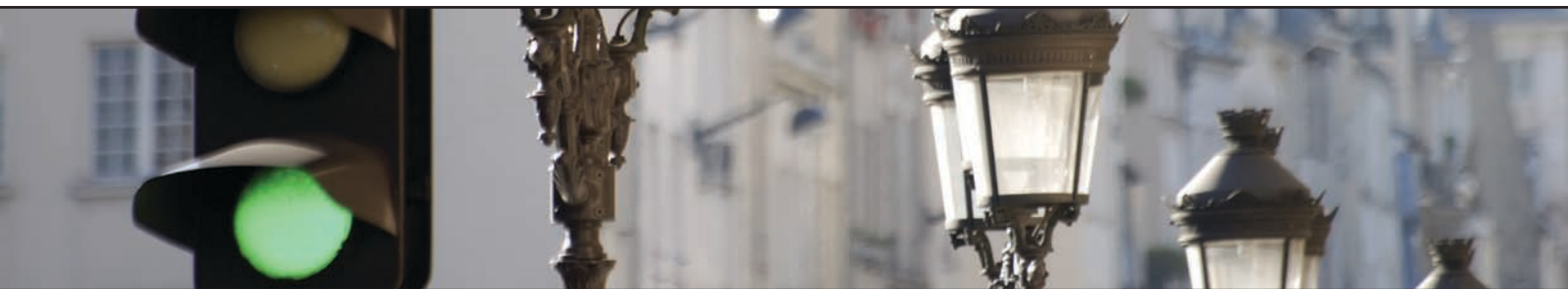
- Nový compliance standard a jeho význam pro obchodní společnosti
  - Návrh zákona o ochraně oznamovatelů již v parlamentním projednávání
  - Soudní příslušnost a rozhodné právo v evropském pracovním právu
- 

#### → Daně aktuálně

- Režim DPH při poskytování služeb testování na Covid-19
  - Novela zákona o DPH přináší změny v e-commerce
  - Aktualizovaná Směrnice OECD o převodních cenách očekávána začátkem 2022
  - Služby mezi zřizovatelem a pobočkou a ručení za DPH příjemcem plnění opět předmětem judikatury
  - Dopady zajišťovacího převodu práva na osvobozovací časové testy
  - Stravenkový paušál z pohledu daně z příjmů u jednatele
  - Převodní ceny i nadále prioritou daňových kontrol
  - Zahájení prezkumného řízení v neprospěch daňových subjektů je díky nám obtížnější
  - Generální finanční ředitelství k dopadům pandemie Covid-19 na převodní ceny
  - Exit tax z pohledu Generálního finančního ředitelství
- 

#### → Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: květen–červen 2021



→ Právo aktuálně

## Nový compliance standard a jeho význam pro obchodní společnosti

Po dlouhém očekávání byl 13. dubna zveřejněn nový mezinárodní ISO standard pro Compliance management systémy (CMS), který do správy a řízení obchodních společností v České republice přináší řadu zásadních změn. V tomto směru přitom nová norma ISO 37301:2021 (Compliance management systems – Requirements with guidance for use) kromě jiného nahrazuje dosavadní ISO 19600:2014 a předznamenává i další nové standardy pro oblasti Governance a Whistleblowingu.

Pavel Koukal  
Rödl & Partner Praha

Rostoucí význam korporátní compliance v podnikatelské sféře dokládá v poslední době nejen celá řada zásadních změn evropské i vnitrostátní právní úpravy (GDPR, evidence skutečných majitelů nebo whistleblowing), ale i postupné zavádění mezinárodně uznávaných standardů, které stanoví požadavky jak na funkci compliance, tak i na CMS jakožto organizační rámec pro její naplňování.

V této souvislosti představuje vydání nového compliance standardu ISO 37301 jednu z nejvýznamnějších změn posledních let. Poskytuje totiž všem organizacím včetně obchodních společností, které prosazují interní politiku compliance, ten nejvyšší možný rámec ověřování účinnosti zavedeného compliance systému. Jde totiž o takovou normu ISO, která je vytvořena nejen v souladu s HLS (High Level Structure) a lze ji tedy integrovat k již zavedeným jiným ISO standardům, ale současně jde i o normu typu A, na jejímž základě je již možné zavedení CMS certifikovat.

### Základní informace

Stejně jako tomu již bylo v případě předchozího standardu ISO 19600:2014, tak i nový mezinárodní standard ISO 37301:2021 je výhradně zaměřen na již zavedený a fungující Compliance management systém. Na tomto základě tak nová ISO norma stanoví a specifikuje požadavky a pokyny pro zavádě-

ní, implementaci, hodnocení, udržování a zlepšování účinného CMS příslušné organizace, kterou se kromě jiného samozřejmě rozumí i obchodní společnosti. V kontextu obchodních společností v České republice je přitom zásadní klíčová úloha a odpovědnost členů statutárního orgánu jako „řídícího orgánu“ (governing body) celého CMS, a to spolu s jejich odpovědností i za související vnitřní kontrolní systém a Risk management.

Z hlediska oblastí zájmu a jednotlivých požadavků jsou klíčové požadavky na odpovídající celkový kontext organizace, včetně identifikace compliance povinností a compliance rizik, nastavení compliance policy, interní organizace a řízení CMS, jakož i plánování, nástrojů a podpůrných procesů v rámci CMS. Podle cílů CMS musí organizace provést podrobnou analýzu rizik (Compliance Risk Assessment), přičemž rizika musí být hodnocena podle jejich priorit a pravděpodobnosti výskytu. Důležitým kritériem v tomto ohledu je dopad rizik na organizaci v případě jejich relevantního výskytu (probability and impact).

### Certifikace a širší souvislosti

Pokud jde o provádění externích auditů za účelem certifikace CMS podle ISO 37301, tak norma stanoví, že má být v tomto směru postupováno dle požadavků ISO 19011 (Guidelines for auditing management systems). V tomto ohledu je přitom zásadní, že nový compliance standard lze integrovat a vzájemně propojovat s ostatními mezinárodními

standardy ISO, a to včetně standardu managementu kvality ISO 9001 anebo skupiny standardů v oblasti informační bezpečnosti (řada ISO 27000).

V této souvislosti lze do budoucna rovněž počítat i s velmi úzkým propojováním certifikovaného CMS dle ISO 37301 s požadavky na uplatňování společenské odpovědnosti podniku (Corporate Social Responsibility, CSR), jakož i správy a řízení (Corporate Governance). Již v tomto roce by měly být navíc zveřejněny i úzce související standardy pro Whistleblowing management systém (ISO/FDIS 37002) a pro Governance (ISO/DIS 37000), které tak spolu s ISO 37301 vytvoří skutečně širokou platformu pro ověřování a certifikaci compliance v jejím komplexním pojetí.

Kontakt pro další informace



JUDr. Pavel Koukal  
advokát  
Associate Partner  
T +420 236 263 710  
[pavel.koukal@roedl.com](mailto:pavel.koukal@roedl.com)

→ Právo aktuálně

## Návrh zákona o ochraně oznamovatelů již v parlamentním projednávání

Proces provedení požadavků nové evropské směrnice 2019/1937 o ochraně osob, které oznamují porušení práva unie, již v České republice významně pokročil a vláda 9. února předložila k parlamentnímu projednání návrh zákona o ochraně oznamovatelů.

Návrh zákona o ochraně oznamovatelů transponuje všechny požadavky obsažené v unijní směrnici a velmi detailně upravuje zejména problematiku ochrany oznamovatele včetně zákazu odvetných opatření vůči oznamovateli v souvislosti s oznámením. Podle návrhu zákona by přitom měl mít povinnost zavést vnitřní oznamovací systém (interní kanál pro oznamování) každý zaměstnavatel, který

v uplynulém kalendářním čtvrtletí zaměstnával v průměru nejméně 25 zaměstnanců. Tímto požadavkem jde návrh zákona nad požadavky směrnice a významně tak rozšiřuje okruh povinných subjektů.

Pokud jde o účinnost navrhovaného zákona, tak je prozatím počítáno s účinností od 17. prosince 2021.

Kontakt pro další informace

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

→ Právo aktuálně

## Soudní příslušnost a rozhodné právo v evropském pracovním právu

Podle nedávného rozsudku Soudního dvora Evropské unie je zaměstnanec chráněn evropskými pravidly o soudní příslušnosti i v případě, že dosud pro zaměstnavatele nevykonával žádnou práci. Co to pro zaměstnavatele znamená a jakých pochybení je nutno se vyvarovat při ukončení pracovní smlouvy s takovým zaměstnancem?

Thomas Britz, Adam Kotyza  
Rödl & Partner Praha

Evropské právo poskytuje zaměstnanci jako slabší smluvní straně pracovní smlouvy celou řadu ochranných nástrojů. Jedním z nich jsou i speciální pravidla regulující soudní příslušnost, která jsou upravena v oddílu 5 nařízení Brusel I bis. Dle těchto pravidel může být zaměstnanec žalován pouze u soudů členského státu, v němž má své bydliště. Vyloučena je v zásadě přípustnost takzvané prorogační dohody, kterou by zaměstnavatel získal možnost žalovat zaměstnance i u soudů jiných států.

Významnější je však z hlediska praxe ochrana zaměstnance jako strany žalující. Zaměstnanec je totiž dle statistických údajů žalobcem až v 95 procentech všech pracovněprávních sporů. Je mu přitom dána (omezená) možnost výběru soudu, u kterého podá žalobu. Nemusí ji tedy podat pouze u soudů členského státu sídla zaměstnavatele. Zvolit si zpravidla může i soud svého obvyklého místa výkonu práce.

Při identifikaci místa obvyklého výkonu práce je přitom v zásadě nutno posuzovat pouze okolnosti vztahující se k zaměstnancem již vykonané práci. Na ujednání místa výkonu práce v pracovní smlouvě se zpravidla nebere zřetel, neboť to nemusí odrážet skutečný stav. Jak nicméně posoudit situaci, kdy zaměstnanec pro zaměstnavatele dosud žádnou práci nevykonával? Je zaměstnanec i za takové situace chráněn speciálními pravidly o soudní příslušnosti a může i za této situace podat žalobu u soudu obvyklého místa výkonu práce?

Těmito otázkami se zabýval Soudní dvůr Evropské unie ve svém nedávném rozsudku ze dne 25. února 2021 ve věci C-804/19 – Markt24 (rozsudek). Zaměstnankyně v předmětném řízení podala žalobu proti svému zaměstnavateli na zaplacení odměny ujednané v pracovní smlouvě. Zaměstnankyně přitom fakticky nevykonala žádnou práci při plnění této smlouvy, jelikož jí zaměstnavatel nepřidělil žádné dohodnuté úkoly. Smlouva tedy prakticky nebyla vůbec plněna ode dne jejího podpisu

do dne, kdy ji zaměstnavatel ukončil propuštěním zaměstnankyně. Dotčená zaměstnankyně měla bydliště v Salcburku, zatímco sídlo zaměstnavající společnosti Markt24 se nacházelo v Německu. Sjednaná pracovní činnost, a sice úklidové práce, měla být vykonána v Mnichově.

Soudní dvůr Evropské unie rozhodl, že i za této situace je zaměstnanec chráněn speciálními pravidly o soudní příslušnosti a může podat žalobu u soudu místa, kde se mělo podle pracovní smlouvy nacházet zaměstnancovo obvyklé místo výkonu práce.

Aplikaci těchto závěrů bude přitom v praxi možno vztáhnout především na případy, kdy je pracovní smlouva uzavírána relativně dlouho dopředu a zaměstnanec má na jejím základě začít pracovat až za delší čas, například za měsíc a déle (mezidobí). Zaměstnavatel může mít přitom zájem na ukončení pracovní smlouvy v mezidobí například za těchto okolností:

- zaměstnanec nenastoupí ve sjednaný den k výkonu práce bez toho, aniž by mu v tom bránila překážka v práci a o této překážce zaměstnavatele ve stanovené lhůtě neuvědomí;
- zaměstnanec se v mezidobí dopustí jednání, v důsledku kterého nebude mít zaměstnavatel zájem, aby pro něj zaměstnanec začal pracovat;
- v mezidobí dojde k neočekávané situaci, v důsledku které významně poklesnou tržby zaměstnavatele. Z toho důvodu nebude mít zaměstnavatel na zahájení výkonu práce zaměstnance zájem.

S ohledem na rozsudek bude moci zaměstnanec podat žalobu o neplatné ukončení pracovní smlouvy nejen u soudů členského státu sídla zaměstnavatele, ale i u soudu, kde měl mít své obvyklé místo výkonu práce.

Významné závěry však rozsudek přináší i pro určení rozhodného práva, které na evropském poli reguluje nařízení Řím I. Dle jeho úpravy

je volba práva přípustná i pro pracovní smlouvy. Učiněná volba práva však zaměstnanec nesmí zbavit ochrany, která by mu jinak náležela dle ustanovení právního řádu země obvyklého výkonu práce, od nichž se nelze smluvně odchýlit.

Bude tedy nezbytné posoudit, zda zvolené právo a právní řád obvyklého místa výkonu práce ukončení pracovní smlouvy v mezidobí umožňují, popřípadě za jakých podmínek. České právo umožňuje ukončení pracovní smlouvy v mezidobí odstoupením zaměstnavatele od pracovní smlouvy z důvodů a za podmínek stanovených v § 34 odst. 3 a 4 zákoníku práce. V pracovní smlouvě lze přitom ujednat i jiné konkrétní důvody. Právní řády jiných států však ukončení pracovní smlouvy v mezidobí nemusí umožňovat vůbec, popřípadě za specifických podmínek.

Zaměstnavatel proto i v těchto případech musí postupovat obezřetně. V případě, že by právní

řád obvyklého místa výkonu práce ukončení pracovní smlouvy v mezidobí neumožňoval a zaměstnavatel by přesto pracovní smlouvu ukončil, vystavil by se tím potenciálnímu neúspěchu v soudním řízení o neplatnost ukončení pracovní smlouvy.

## 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

## Režim DPH při poskytování služeb testování na Covid-19

Generální finanční ředitelství vydalo s ohledem na povinné testování ve firmách informaci k uplatňování DPH při poskytování služeb testování na onemocnění Covid-19.

Informace se věnuje otázce, zda jde o zdravotní službu osvobozenou od DPH dle § 58 zákona o DPH, a především, zda se jedná o činnost s léčebným cílem, nebo chránící lidské zdraví. Zejména v případě, kdy testování míří na ochranu veřejnosti, může být posouzení účelu testování nejasné. Vzhledem k nepříznivé epidemiologické situaci a žádoucímu rozsáhlému testování je však dle Generálního finančního ředitelství i v takovém případě převažujícím účelem testování prevence.

Jak tedy Generální finanční ředitelství uvádí, převažuje u služeb testování na Covid-19 účel činnosti s léčebně-preventivním cílem.

Jsou-li splněny další podmínky § 58 zákona o DPH (tedy jde-li o zdravotní službu v souladu s příslušným zákonem poskytovanou poskytovatelem zdravotních služeb), jedná se o plnění osvobozené od DPH bez nároku na odpočet daně. Pokud by však byl výslovně sjednán jiný důvod pro provedení testu, osvobození nelze uplatnit.

## Kontakt pro další informace

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

Ing. Dominika Havrdová  
[dominika.havrdova@roedl.com](mailto:dominika.havrdova@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Novela zákona o DPH přináší změny v e-commerce

V Poslanecké sněmovně vstoupila do druhého čtení novela zákona o DPH (sněmovní tisk 867), která mění pravidla týkající se přeshraničního elektronického obchodování mezi společnostmi a konečným spotřebitelem. Novela tak reaguje na dynamický vývoj v této oblasti v posledních letech. Nová pravidla by měla platit již od 1. července 2021. Jde tedy o termín velmi blízký, nelze ovšem vyloučit, že se legislativní proces stihne dokončit včas.

Klára Sauerová  
Rödl & Partner Praha

Zákon o DPH dozná změn hned v několika oblastech. Budou zavedena nová pravidla pro on-line prodej zboží konečným spotřebitelům v rámci EU, pro poskytování elektronických služeb konečným spotřebitelům v EU a nová pravidla pro dovoz zboží zásilek malé hodnoty. Tato pravidla se odvíjí zejména od následujících změn:

- nová roční prahová hodnota pro takzvaný prodej zboží na dálku (stávající zásílání) ve výši 10 000 eur, která bude nově jednotná pro všechny členské státy EU a která bude společná pro prodej zboží na dálku a poskytované digitální služby do ostatních členských států EU. Výsledkem je povinnost zdanění většiny e-shopů ve státě spotřeby (místo ve státě odeslání), v důsledku čehož se budou e-shopy muset ve všech členských státech registrovat k DPH nebo mohou využít zvláštní režim jednoho správního místa (One Stop Shop = OSS), jehož působnost se nově rozšíří i na prodej zboží na dálku;
- zrušení dosavadního osvobození od daně při dovozu zboží s hodnotou do 22 eur a zavedení dvou volitelných režimů pro dovezené zboží ze zemí mimo EU do hodnoty 150 eur, a to dovozní režim jednoho správního místa (Import One Stop Shop = IOSS) a dále nový zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty. Výsledkem tedy bude zdanění veškerého dovezeného zboží do EU bez ohledu na jeho hodnotu.
- stanovení právní fikce pro určité případy obchodování se zbožím přes elektronické rozhraní (platformu, portál apod.), podle které se provozovatel elektronického rozhraní, jež tyto obchody „usnadňuje“, považuje za osobu, která zboží sama nakoupila a prodala. Jedno plnění tak bude pro účely DPH fiktivně rozděleno na dvě. Tato pravidla platí pro dodání zboží do 150 eur dove-

zeného ze zemí mimo EU konečnému spotřebiteli v EU a pro dodání zboží zahraniční osobou konečnému spotřebiteli v rámci EU bez ohledu na hodnotu zboží.

Nová úprava je komplexní a Evropská komise k ní vydala rozsáhlé [Vysvětlivky](#), které jsou k dispozici již i v češtině a měly by pomoci vysvětlit řadu praktických problémů.

Režim jednoho správního místa, který bude využíván po novele mnohem více, bude fungovat v několika podobách (režim EU, dovozní režim a režim mimo EU). Finanční správa během dubna spustila na svém webu [informační stránku](#) k tomuto rozšířenému režimu jednoho správního místa a také na svém [portálu EPO](#) umožnila registraci do tohoto režimu s předstihem. Evropská komise navíc zveřejnila [průvodce](#), který popisuje způsob registrace do jednotlivých režimů, způsob deregistrace, odvodu daně a mnoho dalšího.

Výše uvedené změny ovlivní především e-shopy, které dodávají konečným spotřebitelům zboží dovezené ze zemí mimo EU nebo které dodávají zboží konečným spotřebitelům do jiných členských států EU.

Další podrobnější informace k uvedeným změnám přineseme v dalších vydáních newsletteru. Máte-li k výše uvedenému dotazy nebo pochybnosti, obraťte se na autora článku nebo na svého daňového poradce.

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)

→ Daně aktuálně

## Aktualizovaná Směrnice OECD o převodních cenách očekávána začátkem 2022

OECD oznámila, že aktualizace Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy by měla být vydána na počátku roku 2022.

Původní termín byl plánován na polovinu letošního roku, což mělo být i období, kdy dojde k dokončení původních prací na aktualizované verzi. Zřejmě však bude směrnice rozšířena více, než byl původní plán, proto pravděpodobně dochází k odložení data vydání až na rok 2022.

Kromě zapracování již dříve vydané desáté kapitoly týkající se finančních transakcí realizovaných mezi spojenými osobami lze očekávat další rozšíření týkající se zejména dopa-

du pandemie onemocnění Covid-19 a digitální ekonomiky.

Pro úplnost připomeňme, že Směrnice OECD o převodních cenách je zcela zásadním dokumentem, který ovlivňuje přístup české finanční správy k problematice převodních cen. Aktuálně platná verze byla vydána v roce 2017.

Kontakt pro další informace

Ing. Martin Koldinský  
[martin.koldinsky@roedl.com](mailto:martin.koldinsky@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Služby mezi zřizovatelem a pobočkou a ručení za DPH příjemcem plnění opět předmětem judikatury

Soudní dvůr Evropské unie vydal rozhodnutí ve věci C-812/19 Danske Bank a konstatoval, že služba poskytnutá zřizovatelem, který je členem DPH skupiny v jednom členském státě, pobočce v jiném členském státě, je předmětem DPH. Nejvyšší správní soud v rozsudku 3 Afs 114/2018 dospěl k závěru, že ručení za nezaplacenou DPH příjemcem, je-li dodavatel označen za nespolehlivého plátce, je v rozporu se Směrnicí o DPH a související judikaturou SDEU.

Klára Sauerová  
Rödl & Partner Praha

Danske Bank, která je členem skupiny pro účely DPH v Dánsku, umožňovala za úplaty své švédské pobočce využívat informativní platformu. Švédská pobočka není členem DPH skupiny ve Švédsku. Předmětem sporu byla otázka, zda jsou služby poskytované dánským zřizovatelem švédské pobočce předmětem švédské DPH.

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) při posuzování vycházel ze dvou starších rozsudků, a to z rozsudku ve věci FCE Bank, dle kterého dánský zřizovatel a švédská pobočka jsou považovány za jednu osobu povinnou k dani a tedy služby po-

skytované mezi nimi nejsou předmětem DPH. Naproti tomu na bázi principů novějšího souvisejícího rozsudku Skandia America, není možné dánského zřizovatele a švédskou pobočku považovat za jednu a tutéž osobu povinnou k dani, jelikož dánský zřizovatel se svým začleněním do DPH skupiny stal odlišnou osobou povinnou k dani, a je tedy nutné považovat služby poskytnuté švédské pobočce za zdanitelné plnění.

Rozsudek Skandia America je zrcadlovým k Danske Bank, liší se od sebe pouze tím, ve kterém členském státě vznikla skupina pro účely DPH. Po několika letech tak bylo potvrzeno, že není důležité, zda je členem DPH skupiny zřizovatel či pobočka. V obou případech služba poskytnutá



mezi nimi podléhá DPH, v daném případě konkrétně režimu reverse-charge.

Praktické problémy lze očekávat především tam, kde zřizovatel nebo pobočka mají omezený nárok na odpočet, protože neodčitatelná DPH se stává nákladem.

Nejvyšší správní soud (NSS) posuzoval situaci, kdy odběratel přijal plnění od dodavatele, o kterém byla v daném okamžiku zveřejněna informace, že je nespolehlivým plátcem. Odběratel si nechal od dodavatele potvrdit, že související daň byla uhrazena finančnímu úřadu. Ten ji ale převedl na úhradu dřívějšího

nedoplatku, a tak správce daně uzavřel, že daň nebyla dodavatelem uhrazena a aplikuje se institut ručení příjemce plnění z titulu neuhrazení daně nespolehlivým plátcem.

NSS uvedl, že samotné zveřejnění informace, že dodavatel je považován za nespolehlivého plátce nemůže založit ručiteltský vztah, který má být založen na principu zavinění. Musí existovat další skutečnosti, ze kterých je zřejmé, že odběratel věděl nebo vědět měl a mohl, že daň nebude zaplacená. V daném případě takové další skutečnosti

ovšem nebyly nalezeny, naopak bylo prokázáno, že odběratel si ověřil, že dodavatel své daňové povinnosti splnil.

Soud zmínil i dřívější rozsudek k ručení za nezaplacenou daň při platbě na zahraniční účet, kde také uzavřel, že jen z důvodu zaplacení na zahraniční účet nemohl odběratel vědět, že daň nebude zaplacená nebo, že se účastní podvodu.

Bylo také uvedeno, že daň musí být v daném případě považována ze strany dodavatele za zaplacenou bez ohledu na skutečnost, že ji správce daně použil na úhradu starších nedoplatků. Rozhodující je, že nespolehlivý plátcem provedl úhradu DPH z plnění, za které měl odběratel ručit. Ručiteltský vztah tak podle NSS nevznikl.

Institut zajištění, který odběratel nevyužil, je dle vyjádření NSS možnost, kterou nelze odběratelům nutit, a i nadále je na daňové správě dokázat, že odběratel věděl nebo vědět měl a mohl.

Rozsudek (i ten dřívější k platbě na zahraniční účet) se tak nese v pozitivním duchu. K vyvinění se z ručení by mělo stačit potvrzení od dodavatele, že uhradil DPH z poskytnutých plnění, tj. prokázání odběratele, že jednal v dobré víře a přijal opatření, která zajistila, že se neúčastní daňového podvodu. Každý případ je ovšem nutné prověřit zvlášť a i nadále doporučujeme zachovat maximální obezřetnost při obchodování s nespolehlivými plátcem daně nebo při platbách na zahraniční účet dodavatele.

Pokud vás rozhodnutí SDEU nebo NSS zaujalo, obraťte se na autora článku nebo náš poradenský tým, se kterým spolupracujete. V návaznosti na rozhodnutí NSS vám rádi pomůžeme s otázkou prověřování obchodních partnerů a případně nastavení zajištění daně tak, abyste se vyvinili z ručení.

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)

Členství zřizovatele v DPH skupině „odděluje“ pobočku od zřizovatele

Pouhý fakt, že je dodavatel označen za nespolehlivého plátce, nemůže založit ručiteltský vztah



→ Daně aktuálně

## Dopady zajišťovacího převodu práva na osvobozovací časové testy

Dovolujeme si upozornit na závěry příspěvku z Koordinačního výboru uskutečněného dne 29. října 2020. Řešena byla otázka dopadů zajišťovacího převodu práva na osvobozovací časové testy u příjmů fyzických osob z prodeje nemovitých věcí a prodeje podílu v obchodní korporaci.

Autoři předmětného příspěvku navrhovali, že zajišťovací převod práva nenarušuje běh osvobozovacího časového testu, který je v případě nemovitostí stanoven od 1. ledna 2021 na 10 let a v případě příjmů z prodeje podílu v obchodní korporaci na 5 let. Zástupci Finanční správy však navržený závěr odmítli s tím, že vzhledem k tomu, že zajišťovacím převodem práva došlo ke skutečnému, byť dočasněmu, respektive podmíněnému převodu vlastnické-

ho práva, je běh časového testu narušen a po vrácení předmětu zajišťovacího převodu práva se časový test rozbíhá znovu od 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

## Stravenkový paušál z pohledu daně z příjmů u jednatele

Příspěvek na stravování je bezpochyby jeden z nejoblíbenějších a v praxi nejčastěji se vyskytujících benefitů. Od ledna 2021 byla vedle stravenek nově zavedena i možnost poskytovat zaměstnancům příspěvky na stravování v peněžní formě, takzvaný stravenkový paušál (blíže v newsletteru 10/2021). V případě zaměstnanců je situace z pohledu daně z příjmů poměrně jasná, ale jak je to s tímto benefitem u jednatele a dalších členů volených orgánů obchodních společností?

Martin Zeman  
Rödl & Partner Praha

V souladu s § 6 odst. 1 písm. c) z. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP) je odměna člena orgánu právnické osoby, tedy i jednatele, považována za příjem ze závislé činnosti. Pro účely daně z příjmů je tedy jednatel postavený na úroveň zaměstnance a může tedy uplatnit stejné zvýhodnění jako běžní zaměstnanci. V případě příspěvku na stravování to znamená, že v souladu s § 6 odst. 9 písm. b) ZDP bude na straně jednatele osvobozena od daně z příjmu:

– hodnota stravování poskytovaného jako nepe-  
něžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke  
spotřebě na pracovišti nebo v rámci stravování  
zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů

nebo

– peněžitý příspěvek poskytovaný zaměstnavate-  
lem zaměstnanci na stravování za jednu směnu  
podle zákoníku práce do výše 70 % horní hranice  
stravného, které lze poskytnout zaměstnancům  
odměňovaným platem při pracovní cestě trvajících  
5 až 12 hodin.

Na straně společnosti se pak jedná o daňově uznatelný náklad v případě, že se jedná o výdaj podle § 24 odst. 2 písm. j) ZDP na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců vynaložený na:

- provoz vlastního stravovacího zařízení, kromě hodnoty potravin, nebo příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované jako nepeněžní plnění až do výše 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu podle zákoníku práce, maximálně však do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin

nebo

- peněžité příspěvek poskytovaný zaměstnavatelem zaměstnanci na stravování za jednu směnu podle zákoníku práce do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin.

Zároveň je nutné splnit podmínku, aby přítomnost zaměstnance v práci během stanovené směny trvala alespoň 3 hodiny.

Na základě výše uvedeného je možné uzavřít, že nepeněžní příspěvky na stravování (stravenky) jsou na straně jednatele bez dalšího osvobozeny od zdanění, zatímco v případě peněžitého příspěvku (stravenkový paušál) je nutné navíc ještě dodržet podmínku existence směny. Na straně společnosti se pak jedná o daňově uznatelný náklad, pokud je splněna podmínka existence směny a zá-

roveň je možné prokázat, že jednatel byl přítomen v práci alespoň 3 hodiny během stanovené směny.

Pojem směna je nutné hledat v zákoníku práce (zákon č. 262/2006 Sb.), konkrétně v § 78, kde je uvedeno, že pro účely úpravy pracovní doby a doby odpočinku je směnou část týdenní pracovní doby bez práce přesčas, kterou je zaměstnanec povinen na základě předem stanoveného rozvrhu pracovních směn odpracovat. V praxi může tato podmínka existence směny přinášet v případě jednatelů (resp. členů volených orgánů obecně) celou řadu komplikací a může být jen obtížně splnitelná anebo vůbec. Smlouva o výkonu funkce se totiž neřídí zákoníkem práce, ale je upravena v § 59 a následujících zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (ZOK) a jednatel tedy nemá povinně stanoven rozvrh směn jako běžný zaměstnanec. Doporučujeme tedy danou situaci vždy řešit individuálně s přihlédnutím ke konkrétním okolnostem každého případu.

V případě zájmu o bližší posouzení konkrétní situace poskytování příspěvku na stravování jednateli kontaktujte autora příspěvku.

Kontakt pro další informace



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



→ Daně aktuálně

## Převodní ceny i nadále prioritou daňových kontrol

Ministerstvo financí a Finanční správa zveřejnili ve společné tiskové zprávě údaje o provedených daňových kontrolách, které byly zaměřeny na transakce mezi spojenými osobami. Jak z této zprávy vyplývá, provedla Finanční správa mezi roky 2014 a 2019 celkem 2 182 daňových kontrol týkajících se převodních cen. Jejich výsledkem bylo dodatečné doměření daně z příjmů ve výši 3,2 miliardy Kč a zvýšení daňového základu u kontrolovaných daňových subjektů o 39 miliard Kč.

Údaje za rok 2020 by měla Finanční správa zveřejnit v průběhu května, ale již nyní, dle vyjádření v tiskové zprávě, výsledky roku 2020 potvrzují trend posledních let. Jak ze statistiky vyplývá, rekordní byl rok 2018, kdy došlo k doměření daně ve výši 1,2 miliardy Kč a zvýšení základu daně (včetně snížení daňové ztráty) ve výši 18 miliard Kč.

Ve zmiňované zprávě je také jasně řečeno, že převodní ceny jsou vnímány jako vysoce riziková oblast. Ministryně financí kromě jiného uvádí, že mimo zvýšených příjmů státního rozpočtu má zacílení na převodní ceny také velmi pozitivní preventivní efekt.

Z výše uvedeného tak jednoznačně vyplývá, že změnu trendu nelze očekávat. Naopak. Bude i nadále pokračovat, převodní ceny zůstanou prioritní oblastí a daňových kontrol v této oblasti bude přibývat.

Kontakt pro další informace

Ing. Martin Koldinský  
[martin.koldinsky@roedl.com](mailto:martin.koldinsky@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Zahájení přezkumného řízení v neprospěch daňových subjektů je díky nám obtížnější

Přezkumné řízení představuje výrazný zásah do právní jistoty daňových subjektů a nelze jej proto nařídit u jakéhokoli daňového rozhodnutí.

Jakub Šotník  
Rödl & Partner Praha

Přezkumné řízení je procesním prostředkem, prostřednictvím kterého je možné revidovat pravomocná rozhodnutí správce daně, a to z podnětu správce daně i daňového subjektu. Podnět na zahájení přezkumného řízení ze strany správce nevěstí pro daňový subjekt nikdy nic dobrého, v praxi totiž nelze očekávat přezkum ve prospěch daňového subjektu, spíše naopak. Přezkumné řízení tedy představuje „smrtící zbraň“, kterou daňová správa využívá jako poslední možnost ke změně pravomocných rozhodnutí, protože například následně změnila

právní názor na dříve posouzenou věc nebo dospěla k závěru, že je potřeba znovu přezkoumat skutkový stav, přestože se jím v předcházejícím řízení již zabývala. To byly ostatně důvody pro nařízení přezkumného řízení u našeho klienta z podnětu správce daně. Jak k tomu došlo?

U klienta probíhalo odvolací řízení na dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2008 a 2009, které se týkalo daňové uznatelnosti úrokových nákladů. Odvolací řízení byla správcem daně uzavřena ve prospěch našeho klienta v průběhu roku 2010. V roce 2015 však k našemu klientovi přichází na místní šetření nový místně příslušný správce daně, který vyjádřil pochybnosti o daňové

uznatelnosti úrokových nákladů. Daňový subjekt se brání tím, že postupuje v souladu s výše uvedenými rozhodnutími o odvolání, nicméně správce daně tento argument odmítá s tím, že předcházející správce daně posoudil daňovou uznatelnost nesprávně, k čemuž došlo – dle nového místně příslušného správce daně – tak, že s největší pravděpodobností dostatečně neproověřil skutkový stav a nebyly mu předloženy dostatečné důkazní prostředky, jinak by musel rozhodnout jinak. Správce daně se proto následně pokoušel – slovy krajského soudu – vlomit do ukončeného daňového řízení za každou cenu, když se snažil zahájit daňovou kontrolu a opakovaně přezkumné řízení. A právě nařízení přezkumného řízení bylo předmětem sporu, který nakonec rozhodoval Nejvyšší správní soud.

Nejvyšší správní soud odmítl možnost zahájení přezkumného řízení, které by správci daně de facto dávalo druhou možnost přezkoumat skutkový stav, kterým se již jednou zabýval v rámci odvolacího řízení. Nejvyšší správní soud tím potvrdil předcházející názor krajského soudu, když uvedl, že ke komplexnímu posuzování skutkového stavu slouží primárně jiné procesní instituty. Nejvyšší správní soud navíc zdůraznil, že přezkumné řízení představuje mimořádný dozorčí prostředek, který výrazným způsobem zasahuje do právní jistoty

adresátů práva. A dodal, že pokud by přistoupil na argumentaci daňové správy, bylo by možné nařídit přezkoumání prakticky jakéhokoliv daňového rozhodnutí s tvrzením, že toto je nezákonné, neboť před jeho vydáním nebyl (možná) dodržen potřebný důkazní standard a nebyl dostatečně zjištěn skutkový stav (daňový subjekt měl předložit další důkazy, jiné důkazy, správce daně měl vydat další výzvu k prokazování atd.).

Ke komplexnímu posuzování skutkového stavu slouží primárně jiné procesní instituty než přezkumné řízení

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

## Generální finanční ředitelství k dopadům pandemie Covid-19 na převodní ceny

Generální finanční ředitelství vydalo dne 31. března 2021 Informaci k dopadům pandemie Covid-19 na převodní ceny. Jedná se o průvodní informaci k Pokynu Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (OECD) ze dne 18. prosince 2020, který se týká právě dopadů této pandemie na oblast transfer pricingu. Současně s touto Informací Generální finanční ředitelství zveřejňuje na svých stránkách i český překlad Pokynu OECD.

Generální finanční ředitelství (GFŘ) zmiňuje, že Pokyn OECD není nad rámec stávající Směrnice OECD o převodních cenách, ale zaměřuje se na aplikaci principů Směrnice na problémy spojené s pandemií. Dále se zmiňuje i stálá platnost Pokynu GFŘ D-34 v období pandemie.

Hlavní oblasti zmíněného Pokynu OECD se týkají provádění srovnávací analýzy, ztrát a alokace nákladů souvisejících s pandemií ve vazbě na funkční a rizikový profil dané společnosti, vládních intervenčních programů a zohlednění jejich dopadů na nastavení převodních cen a předběžných cenových dohod a jejich platnosti v době pandemie.

GFŘ v rámci své Informace zdůrazňuje individuální posuzování konkrétních okolností daného případu. Doporučuje pečlivé dokumentování dopadů pandemie na ekonomickou činnost společností a nastavení převodních cen, ale i dokumentování dalších vlivů na jejich činnost v pandemické době.

V obecné rovině je vyžadován konzistentní metodický přístup před pandemií a během pandemie. Případné ztráty u rutinních

společností musí vždy vycházet z konkrétního nastavení funkcí a rizik v rámci skupiny, musí být pečlivě odůvodněny a vyčísleny. Pokud je to v praxi možné, je nutné vycházet z analogie chování nezávislých stran za obdobných podmínek.

Kontakt pro další informace

Ing. Petr Tomeš  
[petr.tomes@roedl.com](mailto:petr.tomes@roedl.com)



→ Daně aktuálně

## Exit tax z pohledu Generálního finančního ředitelství

Navazujeme na příspěvek z minulého vydání newsletteru, kde jsme představili shrnutí první části informace vydané Generálním finančním ředitelstvím ohledně implementace směrnice ATAD do české legislativy. Nyní se zaměříme na objasnění praktických dopadů v případě „exit tax“.

Robert Němeček, Filip Straka  
Rödl & Partner Praha

Zdanění při přemístění majetku beze změny vlastnictví

Primárním cílem pro zavedení institutu, pro který se vžil dnes již obecně používaný pojem exit tax, bylo eliminovat obcházení daňové povinnosti za pomoci přesunů majetků do států s nižší daňovou zátěží. Základním principem pro aplikaci exit tax je zavedení fiktivního vnímání přemístění majetku (beze změny vlastnického práva) jako prodej sobě samému za cenu, která by byla za obdobných podmínek sjednána mezi nespojenými

Základním principem pro aplikaci exit tax je zavedení fiktivního vnímání přemístění majetku jako prodej sobě samému

osobami v běžných obchodních vztazích. Generální finanční ředitelství (GŘŘ) připomíná, že v této souvislosti tak může pro mnohé subjekty při splnění určitých podmínek dojít ke vzniku zcela nové povinnosti ve formě příslušné úpravy výsledku hospodaření za sledované období.

Podle zveřejněné metodiky je pro účely aplikace tohoto institutu v prvé řadě nezbytné zjistit, zda a případně za jakých podmínek došlo k přemístění majetku bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí. GŘŘ v této souvislosti upozorňuje, že každou takovou situaci je nezbytně nutné posuzovat individuálně, jelikož v každé situaci je zároveň třeba zkoumat, zda Česká republika přemístěním majetku bez změny vlastnictví ztrácí právo na zdanění příjmů plynoucích z následného úplatného převodu tohoto majetku.

Citovaná informace dále objasňuje, jak v rámci pravidel tohoto institutu postupovat při

přeměnách. Podle výkladu GFŘ bude i v těchto případech v první řadě klíčové, zda v rámci konkrétní přeměny došlo zároveň k naplnění základního principu exit tax, tedy k přemístění majetku z České republiky do zahraničí, aniž by zároveň u tohoto majetku došlo ke změně vlastnického práva.

Jelikož se dle GFŘ exit tax obecně vztahuje na veškerý majetek poplatníka, nikoliv pouze na dlouhodobý majetek, ale i na zásoby, případně

na položky evidované na podrozvahových účtech, doporučujeme pro případ nutnosti aplikace zmíněných pravidel vést důkladnou evidenci všech těchto položek, které mohou být za určitých okolností předmětem zdanění.

Kontakt pro další informace



Ing. Robert Němeček  
daňový poradce  
Associate Partner  
T +420 236 163 209  
[robert.nemecek@roedl.com](mailto:robert.nemecek@roedl.com)



Ing. Filip Straka  
daňový konzultant  
T +420 236 163 209  
[filip.straka@roedl.com](mailto:filip.straka@roedl.com)

→ Rödl & Partner Intern

## Akce | Připravujeme pro Vás: květen–červen 2021

	<b>Květen 2021</b>		<b>Květen 2021</b>
<b>5.</b>	<p>Co nového v korporátní compliance (2021)</p> <p>Webinář Pořádá: Rödl &amp; Partner Praha ve spolupráci se Sdružením pro compliance a NNTB / FaceUp Technology Přednáší: Pavel Koukal, Juraj Szabó, Vladimír Valenta, Jan Sláma</p>	<b>19.</b>	<p>Pandemie COVID-19 a její dopad na transferové ceny</p> <p>Seminář online Pořádá: DTIHK ve spolupráci s Rödl &amp; Partner Praha Přednáší: Martin Koldinský, Petr Tomeš</p>
<b>12.</b>	<p>Dopad koronaviru do smluv v logistice</p> <p>Webinář Pořádá: Rödl &amp; Partner Praha Přednáší: Alice Kubová Bártková, Eva Kaas Zahořová</p>	<b>19.</b>	<p>Co nového v přístupu správce daně u DPPO a DPH</p> <p>Webinář Pořádá: Rödl &amp; Partner Brno Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr</p>

Červen 2021	
11.	Velká novela zákona o obchodních korporacích
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: František Geršl, Martina Pumprlová
15. 16.	Specialista Corporate Compliance a Compliance Management systému
	Seminář online Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Praha Přednáší: Pavel Koukal

Červen 2021	
21.	Aktuální pracovní právo a vysílání zaměstnanců v podmínkách koronavirové pandemie
	Online trénink Pořádá: ICC Austria – Internationale Handelskammer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Alena Klikar, Miroslav Kocman



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

## Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA  
KVĚTEN 2021, 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 Vlk,  
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.