

Rödl & Partner

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
červenec
srpen 2021

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.com/cz



Právnická firma
roku 2012–2020



Obsah:

→ Právo aktuálně

- M&A a kupní ceny v pocovidové době
-

→ Daně aktuálně

- Novinky v DPH z Koordinačního výboru
 - Prominutí DPH u vybraného zboží prodlouženo
 - Kurzové rozdíly jsou součástí základu daně
 - Trend potvrzen: převodní ceny byly prioritou Finanční správy i v roce 2020
 - DPH novela e-commerce a elektronické platformy
 - Online podvody a daňová uznatelnost souvisejících nákladů
-

→ Rödl & Partner Intern

- Gratulujeme novým Senior Associate



→ Právo aktuálně

M&A a kupní ceny v pocovidové době

Pandemie covidu-19 a s ní spojená omezení zanechala hluboké stopy i v oblasti M&A. Díky postupující očkovací kampani a klesajícímu počtu nakažených je ale patrné i markantní oživení trhu fúzí a akvizic.

Hans-Ulrich Theobald
Rödl & Partner Praha

To ale neznamená, že lze ve všech oblastech pokračovat dle starých zvyklostí. Ve výsledcích společností postižených pandemií jsou jasně patrné důsledky omezení zavedených jako obrana proti šíření viru.

To vede k řadě otázek v nejcitlivější oblasti transakcí, kterou je stanovení přiměřené kupní ceny. Výpočet kupní ceny zpravidla vychází ze stanovení čistých budoucích výnosů odvozených z minulých výsledků hospodaření, z posouzení budoucího vývoje společnosti a spolehlivosti finančních plánů.

To může způsobit značné nejasnosti, jejichž projednávání smluvními stranami vede často ke sporům (kvůli protichůdným zájmům kupujícího a prodávajícího): Je pokles obratu způsoben pouze omezeními souvisejícími s covidem-19, nebo se

jedná o zásadní problém zapříčiněný prodáváním výrobky nebo strukturou zákazníků cílové společnosti? A naopak, je nadměrný nárůst obchodních vztahů udržitelný, nebo je pouze důsledkem dočasněho nedostatku alternativních dodavatelů způsobeného pandemií? Do jaké míry byly do výsledků hospodaření zahrnuty vládní COVID programy a vrátí se po ukončení vládních COVID dotací podnikatelská aktivita daných společností na úroveň před začátkem pandemie? Byl vyšší zisk způsoben nárůstem obchodních vztahů, nebo pouze snížením výdajů v rámci lockdownu a náklady by se tak po rozvolnění ekonomiky měly do výpočtu kupní ceny zahrnout v předcovidovém rozsahu?

Tyto otázky nemají souvislost se způsobem stanovení kupní ceny. Ať už je kupní cena fixována metodou „locked box“ a pouze upravena o dodatečné platby nebo bude předběžná kupní cena uhrazená kupujícím definitivně stanovena na základě účetních údajů k datu transakce (dle

metody „closing accounts“) – v každém případě je nutné ocenit společnost metodou přijatelnou pro obě strany.

V ustanoveních o úhradě dohodnuté výše kupní ceny lze reflektovat i tyto nejistoty. V případě potřeby mohou kupující požadovat, aby rizika vyplývající z doby pandemie, například případné vrácení COVID dotací z důvodu nesplnění podmínek žádosti, byla alespoň po určitou dobu zajištěna zádržným (holdback). Rizika budoucího vývoje společnosti může nést i prodávající, a to tak, že část dohodnuté kupní ceny bude splatná až po dosažení dohodnutého cílového zisku (například EBIT nebo EBITDA), případně v několika splátkách po dobu několika let (earn out).

Především druhá varianta prodlužuje vyjednávání. Vzhledem k tomu, že kupující chce zpravidla získat kontrolu nad cílovou společností už k datu transakce a při prvotním uzavření kupní smlouvy, prodávající na jedné straně smluvně zamezí jakýmkoli opatřením ze strany kupujícího, jež by mohla mít negativní dopad na výsledky hospodaření cílové společnosti (například nadměrné náklady typu management fees, náklady na poradenství nebo IT podporu), na druhé straně bude ale požadovat silná kontrolní práva, aby si byl jistý, že kupující dohodnutá omezení dodržuje. Pro kupujícího však může být obtížné tato omezení akcepto-

vat, protože chce cílovou společnost co nejrychleji začlenit do své organizační struktury a svých obchodních vztahů.

Závěrem

S důsledky pandemie covidu-19 se transakční trh bude vyrovnávat delší dobu. Zatím nelze spolehlivě odhadnout, jak se pandemie dotkne výsledků cílových společností v dlouhodobém horizontu a jaké následky covidu-19 na ekonomiku firem budou pouze dočasného rázu. V každém případě budou účastníci fúzí a akvizic muset počítat s tím, že jednání o kupní ceně a její úhradě budou ještě komplikovanější než v minulosti.

Kontakt pro další informace



Hans-Ulrich Theobald
advokát
Partner

T +420 236 163 760

hans-ulrich.theobald@roedl.com



→ Daně aktuálně

Novinky v DPH z Koordinačního výboru

V průběhu května 2021 proběhl zatím poslední Koordinační výbor Komory daňových poradců a Generálního finančního ředitelství, na kterém byly projednávány tři zajímavé příspěvky z oblasti DPH. První příspěvek se zabýval nájmem nemovitostí a novým omezením možnosti dobrovolného zdanění ve vybraných případech, druhý se vyjadřoval k prominutí DPH souvisejícímu s pandemií Covid-19 a poslední příspěvek řešil možnost vrácení DPH ve Velké Británii v návaznosti na Brexit.

Klára Sauerová, Johana Cvrčková
Rödl & Partner Praha

Omezení možnosti dobrovolného zdanění nájmu nemovitosti a časové souvislosti

Od 1. ledna 2021 omezuje zákon o DPH možnost dobrovolně zdanit nájem nemovité věci plátcům pro jejich ekonomickou činnost v případech, kdy je předmětem nájmu nemovitost, která je primárně určena k bydlení, jako je byt či rodinný dům a další. V rámci koordinačního výboru bylo řešeno, zda se toto omezení vztahuje i na nájemní smlouvy, které byly uzavřeny před účinností tohoto zákonného ustanovení a u nichž se pronajímatel rozhodl nájem nemovité věci dobrovolně zdanit.

Komora daňových poradců v příspěvku dovozuje, že s ohledem na výklad přechodných ustanovení, která tato novela zákona o DPH obsahuje, není možné, aby omezení možnosti dobrovolně zdanit nájem nemovitosti bylo od 1. ledna 2021 aplikovatelné i na nájemní vztahy, které vznikly ještě před účinností této novely. Jinými slovy, KDP uzavírá, že pokud byla

Omezení možnosti zdanit pronájem nemovitosti se vztahuje i na smlouvy uzavřené před 1. lednem 2021.

nájemní smlouva uzavřena před 1. lednem 2021, pronajímatel má stále právo dobrovolně zdanit nájem nemovitosti určené primárně k bydlení, pokud ji pronajímá jinému plátcovi DPH pro jeho ekonomické činnosti.

Generální finanční ředitelství se bohužel s tímto názorem neztotožnilo a uvedlo, že přechodná ustanovení lze aplikovat pouze na daňové povinnosti vzniklé před 1. lednem 2021, a to bez ohledu na to, kdy byla uzavřena související nájemní smlouva. U všech nájmu nemovitostí pro bydlení, tedy po 1. lednu 2021, bude povinně uplatněno osvobození od daně.

Prominutí DPH v souvislosti s pandemií koronaviru

Z rozhodnutí ministryně financí zveřejněných ve Finančních zpravodajích číslo 35/2020 a 8/2021 byla plátcům prominuta DPH při dodání diagnostických prostředků a očkovacích látek na Covid-19 v období od 16. prosince 2020 do konce roku 2022 a respirátorů v období od 3. února 2021 do 3. dubna 2021. Důvodem pro toto prominutí byla nepříznivá epidemiologická situace spojená s pandemií onemocnění Covid-19. Plátce by tedy při dodání testů, očkovacích látek a respirátorů v uvedených obdobích měl vždy vystavit fakturu bez DPH. Pakliže by plátce vystavil za tato dodání fakturu s DPH, bude mít dle obecných ustanovení zákona o DPH povinnost ji odvést, ale příjemce plnění nebude mít s ohledem na prominutí nárok na odpočet.

Komora daňových poradců se domnívá, že v případě DPH není takové prominutí ze strany ministryně financí možné, jelikož DPH je daň harmonizovaná na úrovni celé Evropské unie, a je proto nezbytné primárně respektovat unijní pravidla, která obdobné prominutí ze strany ministryně financí neumožňují. Prominutí DPH se proto jeví ze strany České republiky jako

Pokud plátce uplatní DPH u dodání, u kterého je DPH prominuta rozhodnutím ministryně financí, příjemce nemá nárok na odpočet.

protiprávní. Z toho komora dále dovozuje, že pokud plátce při dodání respirátorů, testů či očkovacích látek v předemných obdobích uplatnil DPH, postupoval v souladu se zákonem o DPH a příjemce plnění proto musí mít možnost uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu.

I v tomto případě GFR s uvedenými závěry bohužel nesouhlasí a trvá na tom, že aplikace DPH u těchto dodávek musí být u všech subjektů jednotná, tedy bez DPH. Uplatnění DPH v těchto případech bude v rozporu s daným rozhodnutím, a proto dle GFR nezakládá příjemci nárok na odpočet daně na vstupu.

Nárok na vratku DPH ve Velké Británii

Od 1. ledna 2021 je Velká Británie z pohledu DPH třetí zemí. V této souvislosti vyvstala řada otázek týkajících se možnosti požádat o vrácení DPH ve

Princip vzájemnosti mezi Českou republikou a Velkou Británií je splněn.

Velké Británii. Plátcí jsou oprávněni za splnění zákonných podmínek požádat o vrácení DPH v jakémkoliv státě EU, ale v případě třetích zemí je vrácení DPH možné pouze na základě principu vzájemnosti, který předpokládá, že si státy vra-

ci DPH či obdobnou daň ze spotřeby vzájemně. Informace o tom, zda je princip vzájemnosti naplněn, by dle KDP měla být zveřejněna GFR, jelikož plátcí tuto informaci nemají běžně k dispozici.

Generální finanční ředitelství k tomuto uvádí, že princip vzájemnosti mezi Českou republikou a Velkou Británií je splněn, což Velká Británie deklaruje na stránkách své finanční správy. Potvrzuje, že čeští plátcí tedy mohou žádat o vrácení DPH ve Velké Británii. Tento závěr GFR potvrdilo

také v informaci k tomuto tématu zveřejněné v den koordinačního výboru na svých webových stránkách.

Kontakt pro další informace



Ing. Klára Sauerová
daňová poradkyně
Senior Associate
T +420 236 163 280
klara.sauerova@roedl.com



Ing. Johana Cvrčková
daňová poradkyně
T +420 236 163 249
johana.cvrckova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Prominutí DPH u vybraného zboží prodlouženo

V souvislosti se stávající epidemiologickou situací způsobenou šířením viru SARS-CoV-2 bylo ve Finančním zpravodaji č. 23/2021 uveřejněno prodloužení prominutí DPH u vybraného zboží.

Konkrétně se prominutí týká filtračních polomasek a respirátorů, nejméně třídy FFP2 a vyšší, filtrů a jiných příslušenství k obličejovým maskám, a to za podmínky uskutečnění zdanitelného plnění v době od 4. do 30. června 2021.

Jak finanční zpravodaj dále zmiňuje, prominutí se nevztahuje na zdravotnické obličejové masky ani podomácku ušité roušky nebo komerční roušky z bavlny či jiných materiálů.

K prominutí DPH dochází při dodání zboží, z přijaté částky úplaty před uskutečněním dodání zboží, při pořízení zboží z jiného členského státu a při dovozu vyjmenovaného

zboží, pokud vznikla při jeho dodání povinnost přiznat daň. V případě, že plátce uvede na dokladu daň, je povinen ji přiznat, přičemž příjemce zboží si nemůže uplatnit nárok na odpočet. Plátce je oprávněn k opravě prostřednictvím dodatečného přiznání k DPH.

Kontakt pro další informace

Ing. Klára Sauerová
klara.sauerova@roedl.com

Ing. Gabriela Skoumalová
gabriela.skoumalova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Kurzové rozdíly jsou součástí základu daně

Při zjišťování základu daně vycházíme z určitých pevně stanovených pravidel. Jedním z nich je daňový režim kurzových rozdílů.

Milan Mareš
Rödl & Partner Brno

Kurzové rozdíly zaúčtované v souladu s právními předpisy upravujícími účetnictví na vrub nákladů nebo ve prospěch výnosů, a to jak v průběhu roku, tak k rozvahovému dni, k němuž se zpracovává účetní závěrka, jsou součástí základu daně bez ohledu na to, k jakému výdaji nebo příjmu se vztahují (viz Článek IV. k § 23 odst. 2 bod 3 Pokynu GFR-D-22 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

V souladu s účetními předpisy jsou kurzové rozdíly součástí finančního výsledku hospodaření.

Přecenění pohledávek k rozvahovému dni v souladu s účetními předpisy je standardní součástí roční účetní závěrky a má přímý dopad do základu daně.

U opravných položek k pohledávce v cizí měně může dojít ke kuriozní situaci, kdy hodnota opravné položky (uvažujme např. ve výši 50 %) vyjádřená v české měně nemusí odpovídat polovině hodnoty pohledávky vyjádřené v české měně. Toto nastává při postupné tvorbě opravných položek, kdy se přeceňuje jako podkladové aktivum pouze snížená hodnota pohledávky (tj. pohledávka minus již vytvořená opravná položka).

Při závěrkových operacích stojí účetní jednotka před zásadní otázkou. Zdali a eventuálně do jaké míry je uhrazená záloha (služby, materiál nebo majetek atd.) pohledávkou, která podléhá přecenění k rozvahovému dni?

Zvláštní oblastí jsou zálohy na pořízení dlouhodobého majetku. Praxe vychází z principu

ocenění historickou hodnotou, tzn. záloha na pořízení majetku se k datu účetní závěrky nepřeceňuje a vstoupí do pořizovací hodnoty v historické hodnotě.

Uvažujme modelovou situaci, kdy dodavatel dlouhodobého majetku je zároveň odběratelem (v praxi nic výjimečného), faktury za dodané výrobky v cizí měně nejsou k rozvahovému dni uhrazeny a jsou po splatnosti. Tyto pohledávky samozřejmě podléhají přecenění k rozvahovému dni.

Je ale v této situaci potřeba přecenit i zálohu na pořízení majetku? Do jaké míry je doávka objednaného dlouhodobého majetku jistá?

Při uplatnění této úvahy může správce daně dojít k závěru, že i výše zmíněná záloha na pořízení dlouhodobého majetku podléhá přecenění, a to zejména v situaci, kdy výsledkem je daňový výnos. Vodítko nám snad poskytne nadcházející judikatura. V každém případě jde o riziko, které je třeba vhodným způsobem ošetřit.

Kontakt pro další informace



Ing. Milan Mareš
daňový poradce
Associate Partner
T +420 530 300 500
milan.mares@roedl.com

→ Daně aktuálně

Trend potvrzen: převodní ceny byly prioritou Finanční správy i v roce 2020

Ministerstvo financí a Finanční správa zveřejnili ve společné tiskové zprávě údaje o provedených daňových kontrolách zaměřených na převodní ceny v roce 2020.

Martin Koldinský
Rödl & Partner Praha

Ministerstvo financí a Finanční správa zveřejnili na počátku června ve společné tiskové zprávě údaje o daňových kontrolách, které byly provedeny v roce 2020 a byly zaměřené na převodní ceny, tedy na transakce mezi spojenými osobami. Jak z této tiskové zprávy vyplývá, provedla Finanční správa v roce 2020 celkem 249 kontrol zaměřených na převodní ceny, přičemž výsledkem bylo dodatečné doměření daně z příjmů ve výši 1,4 mld. Kč a zvýšení daňového základu kontrolovaných daňových subjektů o 7,9 mld. Kč.

Údaje zveřejněné v této tiskové zprávě doplňují již dříve vydané informace týkající se let 2014 až 2019. Nyní je tedy zřejmé, že celkem mezi lety 2014 až 2020 proběhlo 2 431 daňových kontrol zaměřených na převodní ceny. Výsledkem těchto kontrol je doměření daň ve výši 4,5 mld. Kč a zvýšení daňového základu (včetně snížení ztráty) kontrolovaných daňových subjektů o 46,9 mld. Kč.

Z hlediska doměření daně je rok 2020 rokem rekordním, z pohledu zvýšení základu daně (včetně snížení ztráty) se rok 2020 umístil na třetím místě, což opět potvrzuje dřívější prohlášení zástupců Ministerstva financí i Finanční správy, že převodní ceny vnímají jako prioritní oblast, na kterou zaměřují svou pozornost. V této souvislosti je nutné poznamenat, že spolu s rostoucím počtem daňových kontrol zaměřených na převodní ceny roste i kvalifikovanost kontrolorů Finanční správy.

V tiskové zprávě je kromě dat o provedených daňových kontrolách uvedeno, že základním pravidlem v oblasti převodních cen je, že kdo dělá roz-

hodnutí (tedy nese danou funkci), musí také nést rizika s tímto rozhodnutím spojená. Jako příklad je v tiskové zprávě uvedeno rozhodování mateřské společnosti o cenotvorbě dceřiné společnosti generující ztrátu ze své ekonomické činnosti. Tato poznámka dle našeho názoru jasně dokládá, že cílem budoucích kontrol budou především ztrátové společnosti s omezeným funkčním a rizikovým profilem, ale pozornosti v nejbližších letech neunikne žádná společnost realizující transakce se spojenými osobami.

Budeme se opakovat, ale z aktuálně publikovaných dat o provedených daňových kontrolách zaměřených na převodní ceny vyplývá jednoznačný trend, přičemž nelze v nejbližších letech očekávat změnu. Naopak očekáváme, že tento trend bude pokračovat a převodní ceny i nadále zůstanou prioritní oblastí a daňové kontroly zaměřené na převodní ceny budou přibývat.

Kontakt pro další informace



Ing. Martin Koldinský
soudní znalec
Associate Partner
T +420 236 163 243
martin.koldinsky@roedl.com



→ Daně aktuálně

DPH novela e-commerce a elektronické platformy

Od 1. července 2021 začnou platit nová pravidla pro elektronické přeshraniční B2C obchodování. Začátkem června poslanci schválili související novelu zákona o DPH (sněmovní tisk 867), kterou čeká ještě zbytek legislativního procesu. Bez ohledu na případné zpoždění české implementační novely zákona o DPH se však většina změn uplatní. Důvodem je použití předpisů Evropské unie a dále skutečnost, že členské státy EU (alespoň většina) budou nová pravidla aplikovat již od 1. července 2021. Jaké změny nás čekají na úrovni elektronických platforem?

Klára Sauerová
Rödl & Partner Praha

Jak jsme již stručně informovali v květnovém vydání newsletteru, pro účely DPH se nově stanoví právní fikce pro určité případy obchodování se zbožím přes elektronické rozhraní (platformu, portál, e-shop apod.), podle které se provozovatel elektronického rozhraní, který tyto obchody „usnadňuje“, považuje za osobu, která zboží sama nakoupila a prodala. Jedno plnění tak bude pro účely DPH fiktivně rozděleno na dvě a elektronické rozhraní se dostává do pozice takzvaného domnělého dodavatele.

Každý e-shop by měl proto posoudit, zda usnadňuje dodání zboží a dostává se tím do pozice domnělého dodavatele. Pojem „usnadňuje“ je definován v prováděcím nařízení a obecně se jím rozumí takové použití elektronického rozhraní, aby mohli spotřebitel a dodavatel nabízející zboží k prodeji prostřednictvím elektronického rozhraní navázat kontakt vedoucí k dodání zboží prostřednictvím tohoto rozhraní. E-shop se naopak nedostane do pozice domnělého dodavatele, tj. neusnadňuje dodání zboží, jsou-li současně splněny následující tři podmínky:

- e-shop nestanoví žádnou z podmínek, za nichž se dodání zboží uskutečňuje,
- nepodílí se přímo ani nepřímo na schvalování účtování poplatku spotřebiteli,
- nepodílí se přímo ani nepřímo na objednání či doručení zboží.

Domnělým dodavatelem se nestane ani e-shop, který pouze zpracovává platby v souvislosti s prodejem zboží, inzeruje nabízené zboží či jen přesměrovává příjemce na jiná elektronická rozhraní.

Fiktivní rozdělení dodávky pro účely DPH do dvou dodávek uskutečněné přes elektronické rozhraní v pozici domnělého dodavatele může nastat v případě dodání:

- zboží do 150 Eur dovezeného do EU bez ohledu na to, zda je původní dodavatel usazen v EU či mimo EU,
- zboží, které se již nachází v EU ve volném oběhu, či zboží, které pochází z EU, bez ohledu na hodnotu zboží, pokud je dodavatel usazen mimo EU.

Jinými slovy, elektronické rozhraní se nestane domnělým dodavatelem v případě dodání zboží nad 150 Eur dovezeného do EU (bez ohledu na zemi usazení dodavatele) a zboží již propuštěného do volného oběhu v EU nebo pocházejícího z EU (bez ohledu na hodnotu zboží), je-li dodavatel usazen v EU.

Dostane-li se platforma do pozice domnělého dodavatele, protože usnadňuje dodání zboží tak, jak je popsáno výše, dodávka se rozpadne na dvě dodání:

E-shop v pozici domnělého dodavatele bude povinen odvádět DPH.

– dodání dodavatelem elektronické platformě (fiktivní B2B dodávka)

Toto dodání se považuje za dodání bez přepravy. Jde-li o dovážené zboží ze třetí země, dodávka se uskutečňuje mimo EU a unijní pravidla se neaplikují. Jde-li o zboží nacházející se v EU, takové dodání je osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet;

– dodání elektronickou platformou spotřebiteli (fiktivní B2C dodávka)

Toto dodání se považuje za dodání s přepravou. Elektronická platforma může využít pro přiznání DPH režimy, které jsme detailněji popisovali v červnovém newsletteru, a sice v případě dovezeného zboží ze třetí země lze využít dovozní režim IOSS nebo zvláštní režim při dovozu. Jde-li o zboží nacházející se v EU, může využít zvláštní režim jednoho správního místa (OSS) nebo se zaregistrovat ve všech státech spotřeby.

→ Daně aktuálně

Online podvody a daňová uznatelnost souvisejících nákladů

Dle názoru Generálního finančního ředitelství nelze považovat nedobrovolné finanční částky, které mají obdobný charakter jako platby „výkupného“, za daňově uznatelné. Naopak bylo potvrzeno, že za splnění určitých podmínek lze považovat zaplacené částky na podvodný účet za daňově uznatelné.

Josef Krátký, Adéla Janáková
Rödl & Partner Praha

Odcizení dat a úhrada za jejich znovuzískání

V rámci Koordinačního výboru Komory daňových poradců byla projednávána otázka, zda jsou náklady, které daňový poplatník vynaloží při kybernetickém útoku ve snaze získat svá důvěrná data zpět, v rámci zákona o daních z příjmů daňově uznatelné. Dle názoru předkladatelů je zřejmé, že ztráta zablokovaných dat by zcela jednoznačně vedla k negativním dopadům na ekonomickou činnost daňového poplatníka (ztráta citlivých dat, ztráta dobrého jména poplatníka, nemožnost vykonávat svoji podnikatelskou činnost apod.), a tudíž by účelně vynaložené náklady na znovuzískání ztracených dat měly být považovány za daňově uznatelné v souladu s obecným ustanovením § 24

I přes výše uvedené parametry, které jsou dále specifikovány ve Vysvětlivkách Evropské komise, nemusí být rozhodnutí o tom, zda se platforma nachází v pozici domnělého dodavatele, vůbec jednoduché. Rádi vám v případě zájmu budeme v této oblasti k dispozici.

Kontakt pro další informace



Ing. Klára Sauerová
daňová poradkyně
Senior Associate
T +420 236 163 280
klara.sauerova@roedl.com

odst. 1 zákona o daních z příjmů, dle kterého lze výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů považovat za daňově uznatelné. Toto by samozřejmě platilo za předpokladu, že daňový poplatník řádně prokáže veškeré skutečnosti, které vedly ke ztrátě dat a současně prokáže veškeré (ne)možnosti jejich znovuzískání.

Stanovisko GFR

Generální finanční ředitelství se neztotožnilo s názory předkladatelů a dle jeho názoru nelze takto vynaložené náklady na znovuzískání ztracených dat považovat za daňově uznatelné, a to ani za předpokladu, že budou daňovým poplatníkem prokázány veškeré skutečnosti, které ke ztrátě dat vedly (tj. potvrzení Policie České republiky, potvrzení nezávislého subjektu specializujícího se na příslušnou oblast ochrany a obnovy dat apod.).

Dle názoru Generálního finančního ředitelství totiž neexistuje mezi výdaji (v tomto případě jde o zaplacené „výkupné“) a očekávanými příjmy jednoznačný přímý vztah. Současně bylo poukázáno na to, že pro vynaložení dané platby neexistuje žádné právní smluvní ujednání a ani žádné příslušné účetní doklady. Daňový subjekt se tak nemůže dobrovolně rozhodnout, zda do smluvního vztahu vstoupí a zda daný náklad uhradí či nikoli. Rovněž bylo poukázáno na to, že úhradou dané částky není jednoznačně vyloučeno, že se daná platba nebude opakovat.

Současně však bylo potvrzeno, že veškeré účelně vynaložené náklady vedoucí k předcházení těmto situacím lze považovat za daňově uznatelné dle ustanovení § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů.

Platba uskutečněná na účet podvodníka

V rámci daného Koordinačního výboru byla dále řešena problematika, kdy se podvodný subjekt vydává za oprávněnou osobu (například finančního ředitele), která například prostřednictvím e-mailu či telefonu zmanipuluje konkrétního zaměstnance daňového subjektu k převodu finančních prostředků na podvodný účet. Tento konkrétní zaměstnanec pak v dobré víře pošle finanční částku na podvodný účet.

Stanovisko GFR

Pro posouzení daňové uznatelnosti těchto uskutečněných plateb je dle názoru předkladatelů, s čímž se zástupci Generálního finančního ředitel-

ství ztotožnili, klíčové, zda jsou odcizené finanční prostředky předepsány zaměstnanci k úhradě nebo zda má poplatník k dispozici potvrzení policie o škodě vzniklé (ne)známým pachatelem.

V případě předepsání náhrady škody zaměstnanci nebo dopadení pachatele se bude postupovat v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. n) zákona o daních z příjmů a daňově uznatelná bude pouze část nákladů do výše související náhrady.

V situaci, kdy společnost nebude vymáhat náhradu škody po zaměstnanci a současně disponuje potvrzením policie o škodě vzniklé neznámým pachatelem, se bude postupovat obdobně jako u případů škody na hmotném majetku, tedy dle ustanovení § 24 odst. 2 písm. l) zákona o daních z příjmů, dle kterého bude vzniklá škoda považována za daňový náklad. Bylo však zdůrazněno, že v daném případě bude muset být prokázáno, že skutečně došlo k újmě na majetku (k úbytku peněz) v důsledku podvodného jednání.

Kontakt pro další informace



Ing. Josef Krátký
daňový poradce
Senior Associate
T +420 236 163 222
josef.kratky@roedl.com



→ Rödl & Partner Intern

Gratulujeme novým Senior Associate

S účinností od 25. června 2021 byli do pozice Senior Associate za kancelář Rödl & Partner Česká republika jmenováni:

- Ing. Jana Chytková, auditorka
- Ing. Ladislav Čížek, auditor
- Ing. Alena Dvořáková, finanční účetní senior
- Monika Füleová, finanční účetní senior
- Ing. & Ing. Pavlína Michalcová, ACCA, daňová poradkyně
- JUDr. David Novotný, advokát
- Ing. František Rón, audit consultant
- Mgr. Karel Vlček, advokát
- Ing. Jan Vomela, podnikový poradce
- Ing. Martin Zeman, daňový poradce

Srdečně blahopřejeme!

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
ČERVENEC/SRPEN 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

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.