

Rödl & Partner

NEWSLETTER
ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
duben
2022

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2021



Obsah:

→ Právo aktuálně

- M&A v době „nové reality“ v Evropě: Sankce jako překážky pro uzavření dohody?
-

→ Daně aktuálně

- Daňové úlevy v oblasti DPH v souvislosti se situací na Ukrajině
 - Rozhodnuto o prominutí příslušenství DPH a zálohy na daň silniční pro osoby podnikající v dopravě
 - Daňové změny reagující na konflikt na Ukrajině
 - Cestovní náhrady: zvýšení ceny za 1 kilowatthodinu
 - Jak (ne)prokázat náklady vynaložené na přijetí služeb od mateřské společnosti?
 - Informace GFŘ k sazbě DPH na kontaktní čočky od 1. ledna 2022
-

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: duben–červen 2022
- Společně ve znalectví | Neustále rozšiřujeme a zkvalitňujeme naše služby

→ Právo aktuálně

M&A v době „nové reality“ v Evropě: Sankce jako překážky pro uzavření dohody?

Neuplyne den bez nových, ale stále stejně děsivých zpráv o válce na Ukrajině, která má vliv také na transakční trh.

Hans-Ulrich Theobald
Rödl & Partner Praha

Po útoku Ruska na území Ukrajiny zavedly nejen EU a USA, ale i další státy řadu sankcí nejen vůči ruským a běloruským organizacím a společnostem, ale i vůči fyzickým osobám obou států.

Rusko poté rozhodlo o řadě protisankcí, jež značně ztěžují nakládání s majetkem nacházejícím se v Rusku.

Vzhledem k těmto opatřením, která se téměř denně zpříšňují nebo rozšiřují, výrazně roste význam kontrol vývozu i při jakékoli transakci. Sankce totiž zahrnují komplexní zákaz dodávek zboží, poskytování služeb a finančních prostředků.

Sankce mohou být uvaleny na určité země nebo regiony, na dodávky určitého zboží nebo se týkat konkrétních opatření (například uzavření vzdušného prostoru) či určitých osob nebo skupin osob. Je třeba poznamenat, že sankce uvalené na osoby uvedené na sankčním seznamu zahrnují i subjekty, v nichž tyto osoby drží podíly (týká se otázky „konečného skutečného vlastníka“).

Při due diligence je proto mimořádně důležitá kontrola vlastnické struktury a obchodních vztahů cílové společnosti a existence a uplatňování účinného interního kontrolního systému v oblasti vývozu. Porušení sankcí a zákazu spolupráce se společnostmi, jež jsou uvedeny například na evropském sankčním seznamu FISALIS nebo americkém sankčním seznamu OFAC, může mít závažný vliv na jednající osoby (jednatele, ale případně i vlastníky), jednající společnosti či jejich propojené osoby, a to včetně vlivu na potenciálního nabyvatele.

Je třeba poznamenat, že na rozdíl od nařízení EU, která mají jasně definovanou oblast působnosti na všechny státní příslušníky států EU nebo osoby, které se v EU zdržují, jsou zapsány v rejstřících států EU nebo v ní působí, je působnost sankcí USA výrazně složitější. Podle názoru USA například spojení s USA vzniká už fakturací v amerických dolarech. Adresáty sankcí jsou nejen smluvní strany, ale i osoby podílející se na plnění smlouvy, například dopravci, kteří mohou být dokonce povinni kontrolovat doručovací adresy.

Porušení evropských sankcí se obvykle považuje za správní delikt nebo trestný čin; kromě toho se běžně posuzuje odčerpání hospodářských výhod. V případě sankcí USA mohou být společnostem kromě těchto důsledků odebrána až na 25 let určitá vývozní práva a mohou být zařazeny na seznam osob a společností, kterým americký Úřad pro průmysl a bezpečnost (Department of Commerce's Bureau of Industry and Security, BIS) odepřel vývozní práva („Denied Persons List“). Tyto firmy jsou tak dočasně postaveny na úroveň sankcionovaných společností.

Proto důrazně doporučujeme, aby byly v rámci due diligence ověřeny tyto oblasti:

- byla v cílové společnosti se zapojením vedení společnosti zavedena jasná úprava odpovědnosti a kompetencí týkající se problematiky sankcí (kontrola zákonnosti)?
- jsou aktuální rizikové činnosti a smlouvy (například probíhající projekt investiční výstavby v Rusku/Bělorusku, finanční transakce, dodávky s krátkou dobou realizace, dodávky vstupů,

- náhradních dílů atd.) kontrolovány v součinnosti s odborníky?
- byl zaveden/upraven interní proces kontroly dodržování vývozních předpisů pomocí dotazníků určených obchodním partnerům a případně pomocí automatické kontroly sankčních seznamů?
 - dochází k pravidelným kontrolám, při nichž se zjišťuje, zda obchodní partneři (právnícké a fyzické osoby, vedoucí zaměstnanci, koneční příjemci) a finanční instituce zapojené do transakcí nejsou dotčeni sankcemi?
 - obsahují stávající smluvní dohody vhodná ustanovení pro případ, kdy by na jednoho z účastníků dopadly sankce nebo embargo (sankční doložky); je sjednáno vyjmutí obchodního partnera ze záruk a odpovědnosti v souvislosti s riziky kontroly vývozu (pokud je to možné/přípustné); MAC, vyšší moc?

Pokud by se při kontrole zjistilo, že interní systém dodržování předpisů o kontrole vývozu nebyl zaveden nebo byl zaveden v nedostatečné po-

době, bylo by třeba na základě rizikové povahy činností cílové společnosti zvážit, zda by zproštění kupujícího od jakýchkoli rizik vyplývajících z možného porušení předpisů o kontrole vývozu a příslušných sankcí poskytlo kupujícímu dostatečnou jistotu.

Pokud tomu tak není a pokud není možné oddělení rizikového podnikání (carve out), může se ukázat, že transakci nelze realizovat.

Kontakt pro další informace



Hans-Ulrich Theobald
advokát
Partner
+420 236 163 730
hans-ulrich.theobald@roedl.com

→ Daně aktuálně

Daňové úlevy v oblasti DPH v souvislosti se situací na Ukrajině

V souvislosti se současnou vlnou solidarity vůči Ukrajině informovala finanční správa o daňových dopadech poskytování darů v oblasti DPH.

Z pohledu zákona o DPH může u plátce docházet k prodeji zboží v tuzemsku humanitární nebo dobročinné organizaci, která jej v rámci své humanitární, dobročinné nebo vzdělávací pomoci odešle do třetí země (na Ukrajinu), přičemž takové plnění je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet. Je třeba, aby měl plátce k dispozici důkazní prostředky o splnění podmínek pro osvobození vývozu od DPH (například prohlášení příslušné organizace o tom, že zboží bylo nebo bude vyvezeno pro vymezené účely).

Dále může u plátce docházet k poskytnutí finančních darů, které ovšem není předmětem DPH, a poskytnutí hmotných darů. V případě, že plátce DPH nenakoupil zboží pro svoji ekonomickou činnost, nevznikne plátcovi nárok na odpočet a hmotný dar nebude předmětem DPH. Pokud zboží ovšem pro ekonomickou

činnost nakoupil, může jej poskytnout humanitární nebo dobročinné organizaci (viz výše), jiným osobám než humanitární nebo dobročinné organizaci či osobám ve třetí zemi, přičemž v obou těchto případech musí uplatnit daň na výstupu. GFR vysloveně odmítlo osvobození § 66 zákona o DPH pro vývozy.

Kontakt pro další informace

Ing. Klára Sauerová
klara.sauerova@roedl.com

Ing. Monika Páblková
monika.pablova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Rozhodnuto o prominutí příslušenství DPH a zálohy na daň silniční pro osoby podnikající v dopravě

V reakci na výrazné zvýšení cen pohonných hmot vydal ministr financí rozhodnutí, kterým promíjí úrok z prodlení nebo úrok z posečkané částky vzniklý na DPH osobám, u nichž převažující část příjmů pochází z podnikání v oblasti dopravy.

Na základě tohoto rozhodnutí tedy finanční úřady nebudou vymáhat případné úroky za zdaňovací období únor–srpen 2022, popřípadě zdaňovací období I. čtvrtletí 2022 nebo II. čtvrtletí 2022. Dotčené osoby ovšem musí finančnímu úřadu včas oznámit skutečnost, že převažující část jejich příjmů pochází z podnikání v oblasti dopravy.

Prominutím úroku z prodlení fakticky dojde ke stanovení náhradní splatnosti daně, podmínkou ale je, že k úhradě DPH, k níž by

se předmětný úrok vázal, dojde nejpozději dne 31. října 2022. Tímto rozhodnutím ovšem nedochází k prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně, takže daňová přiznání k DPH je nadále nutno podávat v zákonných lhůtách. Ministr financí zároveň poplatníkům daně silniční promíjí zálohy na daň silniční na zdaňovací období roku 2022.

Kontakt pro další informace

Mgr. Adam Macek, LL.M.
adam.macek@roedl.com

→ Daně aktuálně

Daňové změny reagující na konflikt na Ukrajině

Jak jsme vás již informovali v News ze dne 7. března 2022, je v reakci na konflikt na Ukrajině připraven speciální zákon týkající se daňové oblasti. Cílem navrhovaných změn příjmů je daňová podpora dobročinné aktivity poplatníků směřující k pomoci Ukrajině a jejím obyvatelům.

Martina Šotníková, Daniel Ďuriš
Rödl & Partner Praha

Nová opatření se týkají následujících oblastí.

Maximální hodnota darů, které lze v úhrnu odečíst od základu daně

Na zdaňovací období roku 2022, respektive zdaňovací období skončená v období od 1. března 2022 do 28. února 2023, je prodloužena platnost zvýšeného limitu (30 procent základu daně) pro odečet darů od základu daně z příjmů. Tento zvýšený limit byl původně schválen v souvislosti s pandemií, a to pouze pro roky 2020 a 2021.

Rozšíření okruhu příjemců daru

Okruh příjemců darů, které lze odečíst od základu daně z příjmů, se rozšiřuje o stát Ukrajina, její územně správní celky a právnické a fyzické osoby se sídlem nebo bydlištěm na jejím území. Doposud se okruh příjemce týkal pouze osob, jejichž bydliště nebo sídlo se nachází na území České republiky, členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor.

Rozšíření okruhu účelu daru

Nově lze uplatnit odečet daru, který byl poskytnut za účelem podpory obranného úsilí Ukrajiny (na-

příklad poskytnutí vojenského materiálu), což nebylo doposud možné.

Rozšíření okruhu nerezidentů, kteří mohou uplatnit odečet daru

Mezi nerezidenty, kteří mohou uplatnit odečet daru, nově patří i rezidenti Ukrajiny. Podmínkou odečtu daru je, že zdanitelné příjmy nerezidenta ze zdrojů na území ČR tvoří alespoň 90 % jeho celosvětových příjmů. Toto rozšíření je však časově omezeno pouze pro rok 2022.

Rozšíření okruhu osvobozených příjmů

Ve zdaňovacím období 2022 je od daně z příjmů osvobozen příjem zaměstnance ve formě poskytnutého ubytování, je-li poskytnuto zaměstnavatelem zaměstnanci a jeho rodinnému příslušníkovi s bydlištěm na území Ukrajiny z důvodu, že opustil Ukrajinu v souvislosti s ozbrojeným konfliktem. V případě, že byly zaměstnanci sraženy zálohy na daň ze závislé činnosti z takového příjmu před účinností zákona, lze tento rozdíl plátcem daně vrátit, dokud neuplynula lhůta pro podání vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za toto období.

O účel podpory obranného úsilí Ukrajiny se rozšiřuje osvobození fyzických osob i práv-

nických osob. Toto osvobození je časově omezeno pro rok 2022.

Rozšíření okruhu daňově uznatelných nákladů

Daňovým nákladem je také nepeněžitý dar poskytnutý v roce 2022 na pomoc Ukrajině (a rozšířenému okruhu subjektů) na účely, pro které lze odečíst hodnotu daru od základu daně. Důvodem je zjednodušení administrativy poplatníků (například využití firemního autobusu včetně mzdy řidiče pro účely přepravy ukrajinských obyvatel opouštějících válečné území). V případě uplatnění takového výdaje nelze současně uplatnit odečet této položky jako daru od základu daně.

Kontakt pro další informace



Ing. Martina Šotníková
daňová poradkyně
Associate Partner
+420 236 163 237
martina.sotnikova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Cestovní náhrady: zvýšení ceny za 1 kilowatthodinu

V reakci na vývoj cen energií zvýšilo Ministerstvo práce a sociálních věcí s účinností od 12. března 2022 výši průměrné ceny za 1 kilowatthodinu pro účely poskytování cestovních náhrad, a to z původních 4,10 Kč na 6,00 Kč.

Změny v silniční dani

Na základě růstu cen pohonných hmot rozhodla vláda o zrušení silniční daně pro osobní automobily, dodávky a nákladní vozidla do 12

tun. Současně jsou rozhodnutím ministra financí prominuty zálohy na silniční daň splatné v roce 2022.

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková
martina.sotnikova@roedl.com

Ing. Daniel Ďuriš
daniel.duris@roedl.com



→ Daně aktuálně

Jak (ne)prokázat náklady vynaložené na přijetí služeb od mateřské společnosti?

Nejvyššímu správnímu soudu nestačilo předložení smlouvy o poskytování služeb, e-mailová komunikace s mateřskou společností ani kopie letenek zahraničních pracovníků. Jak tedy mohou dceřiné společnosti prokázat, že výdaje vynaložené na přijetí služeb od mateřské společnosti byly skutečně vynaloženy v deklarované výši?

Jakub Šotník, Michal Gola
Rödl & Partner Praha

Před Nejvyšší správní soud se nedávno dostal případ české společnosti s ručením omezeným, která poskytovala svým zákazníkům služby spočívající v opracování plastových dílů na motorová vozidla (zejména broušení, renovaci a restauraci dílů). Tato společnost (daňový subjekt) však neměla na provedení této služby dostatek vlastních pracovníků, a proto uzavřela se svou mateřskou společností sídlící v zahraničí dohodu o technické pomoci. Na základě této dohody mateřská společnost vyslala několik jejích pracovníků do České republiky, kde se tyto osoby podílely na plnění zakázek pro zákazníky daňového subjektu. V projednávané věci pak šlo o otázku daňové uznatelnosti nákladů vynaložených na přijetí služeb technické pomoci, respektive o prokázání rozsahu a obsahu takto vynaložených nákladů.

Daňový subjekt prokazoval daňovou uznatelnost vynaložených nákladů především smlouvou o technické podpoře uzavřenou s mateřskou společností, vystavenými fakturami, e-mailovou komunikací, soupisem vyslaných pracovníků a dále také kopiemi letenek a cestovních dokladů pracovníků vyslaných mateřskou společností. Daňový subjekt za účelem prokázání daňové uznatelnosti vynaložených nákladů rovněž připomněl, že on ani jiná společnost v České republice nedisponuje techniky s potřebnými technologickými znalostmi k provedení předmětné služby.

Podle Nejvyššího správního soudu však nebyly uvedené důkazy způsobilé vyvrátit pochybnosti ohledně vynaložení předmětných nákladů. Tvrzení o poskytnuté technické podpoře a jejím rozsahu a obsahu totiž nevyplývalo ani z dohody o technické pomoci, ani z prostého soupisu techniků. Dostatečným důkazem zřejmě nebylo ani to, že daňový subjekt nedisponoval techniky, kteří by měli dostatečné znalosti pro realizaci zakázky pro odběratele daňového subjektu, když Nejvyšší správní soud uvedl, že to samo o sobě není schopno prokázat přijetí deklarovaných služeb. Navíc předložené kopie pasů či údaje o letenkách těchto osob bez dalšího nesvědčí o provedení technické podpory tak, jak ji daňový subjekt tvrdil. Takové důkazy dle slov Nejvyššího správního soudu toliko dokládají, že se dané osoby nacházely v České republice, ale už nikoliv, že předmětné náklady byly vynaloženy v deklarovaném obsahu a rozsahu.

S ohledem na to, že výše uvedené důkazy zjevně nejsou způsobilé prokázat daňovou uznatelnost deklarovaných nákladů, vyvstává otázka, jaké důkazy jsou tedy způsobilé? Z argumentace obsažené ve vyhotovení příslušného rozsudku je patrné, že Nejvyšší správní soud dospěl k výše uvedeným závěrům nikoliv proto, že by předloženou smlouvou, faktury či soupis pracovníků považoval za nezpůsobilý důkaz, ale z důvodu, že předložené důkazy bylo ve svém obsahu velmi obecné a nebyl z nich patrný podrobnější popis prováděné služby či fakturovaných položek. Absence podrobných informa-

cí v předložených důkazech se tak daňovému subjektu stala osudná.

Za účelem unesení důkazního břemene je proto vhodné disponovat řádně a podrobně vedenou evidencí. Ta může spočívat například v podrobném vymezení předmětu smlouvy (uvedení konkrétních činností) včetně podrobného určení způsobu stanovení ceny za poskytnuté služby. Posílení důkazní pozice může také zajistit podrobná evidence poskytovaných služeb, zejména pak docházka pracovníků a přehled provedených úkonů, která může následně tvořit přílohu jednotlivých faktur. To vše totiž může významně omezit riziko doměření daně včetně případných sankcí. Ostatně sám Nejvyšší správní soud konstatoval, že je v zájmu daňového subjektu si své obchodní praktiky uspořádat takovým způsobem, aby pro potřeby daňového řízení disponoval správnými, úplnými, prů-

kaznými a srozumitelnými prostředky, kterými bude moci svá daňová tvrzení prokázat. Jinými slovy nám tak Nejvyšší správní soud připomíná, že štěstí přeje připraveným.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně aktuálně

Informace GFŘ k sazbě DPH na kontaktní čočky od 1. ledna 2022

Z důvodu nejasností spojených s uplatňováním sazby daně z přidané hodnoty na kontaktní čočky od 1. ledna 2022 vydalo Generální finanční ředitelství informaci, která si klade za cíl sjednocení tohoto postupu.

Podle novelizovaného znění přílohy č. 3 k zákonu o veřejném zdravotním pojištění, která se věnuje kategorizaci zdravotnických prostředků předepisovaných na poukaz, a přílohy č. 3 zákona o DPH, která uvádí seznam zboží podléhajícího první snížené sazbě daně, nelze kontaktní čočky řadit do úhradové skupiny v tabulce č. 1 oddílu C této přílohy. Navzdory tomu je však možné na kontaktní čočky, v souladu se

Společným celním sazebníkem Evropské unie i přílohou č. 3 zákona o DPH, uplatnit sníženou sazbu DPH v případě, že se jedná o zdravotnický prostředek podle právního předpisu upravujícího zdravotnické prostředky.

Kontakt pro další informace

Ing. Klára Sauerová
klara.sauerova@roedl.com

Ing. Monika Páblová
monika.pablova@roedl.com

→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro Vás: duben–červen 2022

6.	Duben 2022	18.	Problematika využití dodacích doložek (Incoterms®) ve smlouvách včetně daňových souvislostí
	Dopady války do přepravy a pojištění v přepravě		Setkání u kulatého stolu / webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Alice Kubová Bártková, Milan Mareš
7.	Setkání u kulatého stolu / webinář Pořádá: Česká společnost pro dopravní právo ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Alice Kubová Bártková	18.	Compliance na pracovišti
	Daňový řád v kostce / Dokazování v daňovém řízení		Online seminář Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci s Verlag Dashöfer Přednáší: Pavel Koukal
27.	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Jakub Šotník, Martin Pecha	27.	Ukončování pracovních poměrů zaměstnanců
	Specialista pro interní oznamování a ochranu oznamovatelů v podnikové praxi		Setkání u kulatého stolu Pořádá: Rödl Partner Brno Přednáší: František Geršl, Martina Pumprlová
4.	Online seminář Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci s Verlag Dashöfer Přednáší: Pavel Koukal	Červen 2022	
	Květen 2022	8.	Whistleblowing – nové povinnosti pro zavedení vnitřního oznamovacího systému
Specialista pro interní oznamování a ochranu oznamovatelů ve veřejné správě	Setkání u kulatého stolu / webinář Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci s FaceUp Technology s.r.o./ NNTB Přednáší: Pavel Koukal, Jan Sláma		
11.	Online seminář Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci s Verlag Dashöfer Přednáší: Pavel Koukal	15.	Uplatňování DPH a dppo v praxi
	Co nového v korporátní Compliance 2022		Setkání u kulatého stolu / webinář Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr
	Setkání u kulatého stolu / webinář Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci se Sdružením pro compliance a FaceUp Technology s.r.o./ NNTB Přednáší: Pavel Koukal, Juraj Szabó, Vladimír Valenta, Jan Sláma	 www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx	

→ Rödl & Partner Intern

Společně ve znalectví | Neustále rozšiřujeme a zkvalitňujeme naše služby

Své služby o nabídku prvotřídního znaleckého servisu právě rozšiřuje [Rödl & Partner Česká republika](#).

Rödl & Partner Consulting, s.r.o. se stal znaleckou kanceláří a nabízí vám služby v oblastech:

- oceňování podniků (obchodních závodů)
- účetnictví

- nemovitostí
- převodních cen (transfer pricing)

Pro více informací neváhejte kontaktovat kolegy [Jaroslava Chovanec](#) nebo [Martina Koldinského](#).



ZNALECKÁ ČINNOST
NOVÁ SLUŽBA PRO VÁS



Ing. Jaroslav Chovanec, Ph.D.
soudní znalec
T +420 774 634 632
jaroslav.chovanec@roedl.com



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

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
DUBEN 2022, MK ČR E 16542

Vydavatel:
Rödl & Partner Consulting, s.r.o.
Platněřská 2, 110 00 Praha 1
T +420 236 163 111
www.roedl.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.