

# Rödl & Partner

## NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:  
červenec  
srpen 2022

Informace o právu, daních a ekonomice  
v České republice

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



Právnická firma  
roku 2012–2021



### Obsah:

---

#### → Právo aktuálně

- Čeká nás snazší přeshraniční vymáhání pohledávek?
- 

#### → Daně aktuálně

- DPH u předčasného ukončení dodávek energie
- Podpora nízkoemisní mobility
- Návrh na zavedení slevy na pojistném na sociální zabezpečení
- DPH režim předčasného ukončení zpětného finančního leasingu
- Pohled na DPH sazbu u oprav výtahů výrazně narušen
- Finanční správa zjednodušuje přihlášení pro zahraniční fyzické osoby do DIS+



→ Právo aktuálně

## Čeká nás snazší přeshraniční vymáhání pohledávek?

Na začátku července 2019 přijala Haagská konference mezinárodního práva soukromého Úmluvu o uznání a výkonu cizích soudních rozhodnutí v občanských a obchodních věcech (Úmluva). Úmluva může do budoucna představovat významný nástroj pro mezinárodní obchodní praxi, a to zejména ve vztahu k přeshraničnímu vymáhání pohledávek. Tento příspěvek se věnuje současnému stavu uznání a výkonu cizích soudních rozhodnutí a možnému budoucímu vývoji v souvislosti s Úmluvou.

Alice Kubová Bártková, Adam Kotyza  
Rödl & Partner Praha

Nemá-li povinný (dlužník) na území státu, kde bylo soudní rozhodnutí vydáno, dostatečné množství majetku, nezůstává oprávněnému (věřiteli) jiná možnost než se pokusit o uznání a výkon tohoto rozhodnutí v jiném státě. Uznání rozhodnutí znamená, že se cizímu rozhodnutí přiznávají tytéž právní účinky jako rozhodnutí tuzemskému. Výkon rozhodnutí pak spočívá v přinucení povinného ke splnění povinnosti, která mu byla rozhodnutím uložena (například zaplatit dlužnou částku).

Uznání a výkon cizího soudního rozhodnutí upravuje celá řada nadnárodních právních předpisů, mezi které je možno řadit nařízení EU či mezinárodní úmluvy. Jejich nedostatkem je však omezená územní působnost. Nařízení EU platí pouze na území členských států EU a mezinárodní úmluvy jen na území států, které k dané úmluvě přistoupily. Mezinárodní úmluva, jejímiž smluvními státy by byla většina států světa a která by uznání a výkon cizích soudních rozhodnutí upravovala, však dosud chybí.

Nemá-li nařízení EU či mezinárodní úmluva územní působnost jak ve státě, ve kterém

bylo soudní rozhodnutí vydáno, tak ve státě, ve kterém oprávněný žádá o uznání a výkon soudního rozhodnutí, dostává se oprávněný do složité situace. Musí se totiž domáhat uznání a výkonu soudního rozhodnutí podle vnitrostátních předpisů příslušného státu.

Vnitrostátní právní předpisy jednotlivých států upravující uznání a výkon takzvaných soudních rozhodnutí ze třetího státu mohou obsahovat velmi odlišnou úpravu. Ta může být natolik přísná, že oprávněnému nakonec nezůstane jiná možnost než v tomto státě zahájit nové soudní řízení.

Pro české subjekty může být problematické, mají-li sice ve smlouvě s obchodním partnerem ze třetího státu mimo EU sjednánu soudní příslušnost českých soudů, ale tento obchodní partner nemá na území ČR žádný nebo dostačující majetek. Za této situace sice mohou v zásadě docílit vydání rozsudku českými soudy, jeho uznání a výkon však budou muset zpravidla řešit zejména na území třetího státu, ve kterém má obchodní partner své ústředí (sídlo), a zpravidla tedy i dostatek majetku. Uznání a výkon soudního rozhodnutí z ČR budou regulovány výlučně právními předpisy tohoto třetího státu.

Právě na tento neutěšený stav cílí Úmluva. Její ambicí je dosáhnout na poli uznání a výkonu cizích soudních rozhodnutí obdobného významu, který zaujímá na poli uznání a výkonu cizích rozhodčích nálezů Newyorská úmluva z roku 1958 (Newyorská úmluva). Ta má v současnosti 156

Úmluva o uznání a výkonu cizích soudních rozhodnutí není dosud ratifikována.

smluvních států a její celosvětový význam pro mezinárodní obchodní styk je tak naprosto zásadní.

Předpoklady k tomu Úmluva z roku 2019 bezpochyby má. Na její přípravě se totiž podíleli řadu let právní experti z celé řady států včetně EU, USA a Číny. Tato skutečnost proto zajistila přijetí kvalitního, široce přijatelného textu. Klíčové však do budoucna bude, zda k Úmluvě přistoupí dostatečné množství států, a bude tak moci nabýt celosvětového významu.

Od přijetí Úmluvy 2. července 2019 ji dosud signovalo pouze šest států (Uruguay, Ukrajina, Izrael, Rusko, Kostarika a USA). Žádný z těchto států však dosud Úmluvu neratifikoval, přičemž mezi signováním a ratifikací mohou uběhnout i desetiletí, popřípadě k ratifikaci daný stát nemusí nakonec vůbec přistoupit. Ratifikace alespoň dvěma státy je přitom jednou z podmínek nabytí účinnosti Úmluvy.

Významnou roli pro budoucnost Úmluvy může mít i EU, která má na základě posudku Soudního dvora EU z roku 2006 výlučnou pravomoc k přistoupení k Úmluvě. Návrh na přistoupení k Úmluvě předložila Evropská komise Evropskému parlamentu 16. července 2021.

Nezbývá proto než doufat, že EU a další státy k Úmluvě co nejdříve přistoupí a ta tak naplní svůj avizovaný celosvětový potenciál.

Nejschůdnějším řešením problému výkonu rozhodnutí ve vztazích s obchodními partnery ze třetích států je proto i nadále sjednání řádné rozhodčí doložky v intencích Newyorské úmluvy. S přípravou vhodné formulace rozhodčí doložky Vám budou naši poradci rádi nápomocni, stejně jako při eventuálním výkonu cizího rozhodčího nálezu nebo cizího soudního rozhodnutí v ČR.

Kontakt pro další informace



JUDr. Alice Kubová Bártková, M.E.S.  
advokátka

Associate Partner

T +420 236 163 720

[alice.bartkova@roedl.com](mailto:alice.bartkova@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## DPH u předčasného ukončení dodávek energie

Na jednání Koordinačního výboru Komory daňových poradců a Generálního finančního ředitelství došlo ke sjednocení výkladu ve věci uplatnění DPH v situaci, kdy je předmětem daně kompenzace smluvních stran při předčasném ukončení smlouvy o dodávce energie nebo nedodání jejího sjednaného množství. Generální finanční ředitelství potvrdilo, že se jedná o poskytnutí služby podléhající základní sazbě DPH.

Klára Sauerová, Lucie Kukrálová  
Rödl & Partner Praha

Účelem příspěvku bylo vyjasnění a sjednocení výkladu uplatnění DPH v případě, že se poskytovatel tepla, elektřiny, plynu a podobně dohodne s odběratelem na předčasném ukončení smlouvy nebo odběratel z jakéhokoliv důvodu neodebere určité sjednané množství energie. Tento případ byl předkladatelem příspěvku řešen v následujících třech situacích.

První a druhá situace řešila prosté předčasné ukončení smluvního vztahu na základě vzájemné dohody obou stran, kdy nedošlo k dodání smluveného množství energie za předem sjednanou cenu. Při předčasném ukončení musí jedna

ze stran poskytnout druhé straně kompenzaci za nedodanou či neodebranou energii, kterou vypočetl předkladatel jako součin množství nedodané energie a rozdílu předem sjednané a tržní ceny ke dni ukončení smluvního vztahu. V případě, že byla tržní cena ke dni ukončení smluvního vztahu vyšší než předem sjednaná, hradí kompenzaci poskytovatel odběrateli, v případě nižší tržní ceny ke dni ukončení smluvního vztahu probíhá kompenzace opačně.

Kompenzace tedy nepředstavuje dodání zboží podle § 2 zákona o dani z přidané hodnoty, jelikož nedošlo k dodání energie, ale šlo pouze o kompenzaci vztahující se k nedodané nebo neodebrané energii. Dle závěru předkladatele se proto jedná o poskytnutou službu s místem plnění v tu-



zemsku podléhající základní sazbě DPH. Tento závěr byl stanoviskem GFŘ potvrzen.

Třetí situace pojednávala o takzvané kompresi více smluv. Komprese znamená uzavření několika smluvních vztahů o vzájemném prodeji a koupi energie. Při předčasném ukončení těchto smluvních vztahů lze přistoupit ke kompresi, kdy se pohledávky a závazky obou stran vzájemně započtou v rozsahu, ve kterém se kryjí a následně zaniknou. Ani jedna strana tedy neposkytuje žádné plnění. Případný rozdíl, který zůstane po započtení pohledávek a závazků, představuje kompenzaci za nedodanou energii. Podle předkladatele je tento rozdíl chápán jako samostatná finanční pohledávka nebo závazek, který není považován za zdanitelné plnění, jelikož se jedná o finanční plnění nepodléhající DPH. S tímto závěrem GFŘ ve svém stanovisku nesouhlasilo a mělo za to, že by tato třetí situace měla být posuzována stejně jako první dvě, protože se jedná o náhradu za nedodanou

energii, při které se poskytovatel s odběratelem dohodnou, že jednomu z nich náleží kompenzace. Generální finanční ředitelství proto došlo k závěru, že tato kompenzace by měla opět představovat poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku podléhající základní sazbě DPH.

## Kontakt pro další informace



Ing. Klára Sauerová  
daňová poradkyně  
Associate Partner  
T +420 236 163 280  
[klara.sauerova@roedl.com](mailto:klara.sauerova@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Podpora nízkoemisní mobility

S účinností od 1. července 2022 byl přijat zákon podporující nízkoemisní mobilitu, a to formou zvýhodnění nízkoemisních vozidel při jejich použití zaměstnancem také k soukromým účelům a formou zkrácení doby daňového odepisování dobijecích stanic / wallboxů.

Martina Šotníková, Daniel Ďuriš  
Rödl & Partner Praha

### Nízkoemisní vozidlo ke služebním a soukromým účelům

Zákon u nízkoemisních vozidel snižuje výši nepeněžního příjmu zaměstnance z titulu užívání služebního vozidla i k soukromým účelům, a to ze stávajícího 1 % na 0,5 % vstupní ceny vozidla.

Nízkoemisním vozidlem se rozumí silniční vozidlo kategorie M1, M2 nebo N1, které nepřesahuje emisní limit CO<sub>2</sub> ve výši 50 g/km a 80 % emisních limitů pro látky znečišťující ovzduší v reálném provozu podle přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 715/2007 ze dne 20. června 2007 o schvalování typu motorových vozidel z hlediska emisí z lehkých osobních vozidel a z užitkových vozidel (Euro 5 a Euro 6), v platném znění.

Postup výpočtu nepeněžního příjmu v situaci využívání více vozidel v měsíci bude následující.

Bude-li bezplatně zaměstnanci poskytnuto postupně za sebou v jednom měsíci vícero motorových vozidel, z nichž některé bude nízkoemisní, použije se pro výpočet hodnota vážící se k typu vozidla s nejvyšší cenou. Jestli bude nejdražší vozidlo nízkoemisní, použije se hodnota 0,5 % ze vstupní ceny tohoto nízkoemisního vozidla; bude-li nejdražším vozidlem ne-nízkoemisní, použije se hodnota 1 % ze vstupní ceny tohoto vozidla.

Stejně v situaci, kdy bude zaměstnanci v jednom kalendářním měsíci postupně za sebou na straně jedné více vozidel ne-nízkoemisních a na straně druhé více nízkoemisních vozidel, je postup shodný, příjmem zaměstnance bude příjem ze vstupní ceny vozidla s nejvyšší vstupní cenou. Tento postup se uplatní i v případě postupného střídání obou kategorií vozidel.

V případě, kdy bude bezplatně zaměstnanci poskytnuto současně v jednom měsíci vícero motorových vozidel, jak nízkoemisních, tak ne-nízkoemisních, vypočte se příjem ve dvou krocích. V prvním kroku se zvlášť vypočte příjem z nízko-

misních vozidel a zvláště příjem z ne-nízkoemisních. V obou případech se úhrn cen vozidel vynásobí hodnotou příslušnou pro danou kategorii – 0,5 anebo 1 %. Tyto dvě částky se následně sečtou a tak se stanoví nepeněžní příjem ze závislé činnosti za daný měsíc.

Účinnost novely je od 1. července 2022.

Novelizovaný postup při stanovení nepeněžního příjmu se použije již pro zdaňovací období roku 2022. Při zúčtování mzdy a výpočtu zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za kalendářní měsíce roku 2022 skončené přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona (tedy pro mzdy za leden až červen 2022) se použije postup platný přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona (tedy 1 %).

Pro měsíce leden až červen 2022 bude novela, tedy aplikace příjmu ve výši 0,5 % pro nízkoemisní vozidla, zohledněna až v rámci ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za rok 2022, případně v rámci daňového přiznání. Toto však neplatí pro sociální a zdravotní pojištění, u kterého se vyměřovací základ za leden až červen 2022 dodatečně již snižovat nebude.

Zkrácení doby daňového odpisování dobíjecích stanic / wallboxů

Novela zkracuje dobu odpisování dobíjecích stanic / wallboxů z 10 let na 5 let, a to přearazením dobíjecích stanic / wallboxů ze 3. odpisové skupiny do 2. odpisové skupiny. Změna se týká dobíjecích stanic pořízených po 1. červenci 2022. U dříve pořízených stanic si lze přearazení ze 3. odpisové skupiny do 2. skupiny zvolit.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně aktuálně

## Návrh na zavedení slevy na pojistném na sociální zabezpečení

Jako opatření na pomoc ve spojitosti s rostoucími cenami a energetickou krizí vláda navrhla takzvaný rodinný balíček. V rámci rodinného balíčku se jako podpora flexibilnějších pracovních úvazků navrhuje sleva na pojistném na sociální zabezpečení. Flexibilním pracovním úvazkem se rozumí úvazek v rozsahu 8 až 30 hodin týdně, nebo v délce méně než 138 hodin měsíčně. Zkoumat se bude i případné překročení průměrné hodinové sazby, kdy na slevu nevznikne nárok.

Sleva činí 5 % z úhrnu vyměřovacích základů vybraných zaměstnanců. Slevu lze uplatnit u zaměstnanců, kteří spadají do následujících skupin:

- osoby starší 55 let
- osoby pečující o dítě do 10 let věku
- osoby pečující o blízkou osobu mladší 10 let závislou na pomoci jiné osoby
- osoby studující na střední škole nebo vysoké škole

- osoby na rekvalifikaci
- osoby se zdravotním postižením
- osoby mladší 21 let

Záměr uplatnit slevu je třeba předem oznámit. Sleva se uplatňuje vždy za daný měsíc a k jejímu uplatnění je zapotřebí zvláštní evidence splnění podmínek k čerpání této slevy.

Účinnost se navrhuje půl roku po schválení zákona.

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková  
[martina.sotnikova@roedl.com](mailto:martina.sotnikova@roedl.com)

Ing. Daniel Ďuriš  
[daniel.duris@roedl.com](mailto:daniel.duris@roedl.com)



→ Daně aktuálně

## DPH režim předčasného ukončení zpětného finančního leasingu

Před nedávnem se v rámci koordinačního výboru Komory daňových poradců a Generálního finančního ředitelství (KOOV) diskutovala problematika DPH režimu u zpětných finančních leasingů. Došlo se k závěru, že za určitých okolností u těchto typů leasingů nedochází k dodání zboží, ale celá transakce představuje službu v podobě financování. Zůstala nicméně nedořešená otázka DPH dopadů v situaci, kdy nájemce přestane řádně a včas plnit své závazky vůči leasingové společnosti. Tato situace se proto diskutovala nyní v rámci samostatného koordinačního výboru. Jak to tedy je s předčasným ukončením zpětného finančního leasingu v této situaci?

Klára Sauerová, Johana Cvrčková  
Rödl & Partner Praha

Předmět leasingu v podstatě pro leasingovou společnost, která je jeho právním vlastníkem, představuje určitou formu zajišťovacího instrumentu, který jí dává možnost se na něm „zahojit“ v případě, že nájemce přestane řádně a včas plnit své povinnosti vyplývající z leasingové smlouvy. V takové situaci dojde k odebrání předmětu leasingu leasingovou společností, která se patrně bude snažit ho zpěněžit a uhradit z výnosu z prodeje svou pohledávku za nájemcem.

V minulosti již bylo v rámci [KOOV](#) uzavřeno, že odebrání předmětu, který slouží jako zajišťovací instrument, představuje z hlediska DPH prodej zboží, tedy leasingový nájemce bude předmět prodávat leasingové společnosti. Současně Generální finanční ředitelství v minulosti ve své [informaci](#) potvrdilo, že se zejména u in-

argumentů shodli, že se režim přenesení daňové povinnosti bude aplikovat i v případě transakcí finančního leasingu, jelikož se jedná o analogickou situaci. Povinnost odvést DPH při prodeji předmětu předčasně ukončeného leasingu z důvodu neplacení ze strany nájemce na leasingovou společnost tedy bude na straně leasingové společnosti.

Kontakt pro další informace



Ing. Klára Sauerová  
daňová poradkyně  
Associate Partner  
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)

Odebrání předmětu leasingu leasingovou společností z důvodu neplacení nájemcem se považuje za dodání zboží podléhající režimu přenesení daňové povinnosti.

stitutů zajišťovacího převodu práva aplikuje režim přenesení daňové povinnosti.

Předkladatelé KOOV a Generální finanční ředitelství se tedy na základě výše uvedených

→ Daně aktuálně

## Finanční správa zjednodušuje přihlášení pro zahraniční fyzické osoby do DIS+

Na začátku tohoto roku došlo k vypnutí původních Daňových informačních schránek a od tohoto data zůstaly v provozu pouze Daňové informační schránky plus (DIS+).

DIS+ však byly v praxi dostupné pouze českým občanům, neboť pro zřízení DIS+ bylo potřeba danou osobu předně spárovat s údaji uvedenými v registru obyvatel ČR. Zde potom narážely zahraniční osoby, neboť při zřizování jejich DIS+ nebylo z povahy věci možné provést úspěšné spárování právě se zmiňovaným registrem obyvatel.

Finanční správa ovšem nově umožní zahraničním osobám, které budou mít zřízenou datovou schránku nebo zaručenou identitu (NIA), si zřídit rovněž DIS+, a to pomocí speciálního elektronického formuláře. Jedná se tak o pozitivní zprávu pro všechny zahraniční osoby, které

chtějí mít své české daňové povinnosti pod kontrolou, a současně i pro české společnosti, jejichž jednatelem (statutárním orgánem) je právě zahraniční osoba.

Se zřizováním DIS+ máme pak bohaté zkušenosti. V případě zájmu se proto na nás neváhejte obrátit, přičemž naši experti vám mohou asistovat jak při zřizování DIS+, tak i například při zřizování datové schránky v zahraničí. A pokud chcete mít skutečně komplexní přehled o všech vašich českých daňových povinnostech, rádi vám zajistíme i pravidelný monitoring vaší DIS+.

Kontakt pro další informace

Mgr. Michal Gola, LL.M.  
[michal.gola@roedl.com](mailto:michal.gola@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Pohled na DPH sazbu u oprav výtahů výrazně narušen

Rozsudek C-218/21 DSR ze dne 5. května 2022 řeší spor společnosti DSR s portugalským správcem daně ohledně uplatňování snížené DPH sazby na opravy a renovace výtahů, které se nacházejí v obytných budovách. Závěr tohoto rozsudku se zakládá především na výkladu bodu 2 přílohy IV směrnice o DPH, který spolu s článkem 106 téže směrnice umožňuje členským státům uplatňovat sníženou DPH sazbu na opravy a renovace soukromých bytů a obytných domů, s výjimkou materiálů, které tvoří podstatnou část plnění.

Klára Sauerová, Monika Páblková  
Rödl & Partner Praha

Portugalská společnost DSR působí v oblasti výroby výtahů, zdvihacích zařízení a pohyblivých chodníků, přičemž poskytuje také služby opravy a údržby těchto zařízení. V roce 2007 uskutečnila opravy a mo-

dernizace výtahů, na které uplatnila sníženou DPH sazbu, ovšem materiály zabudované v rámci těchto plnění fakturovala se základní DPH sazbou. Portugalský správce daně na základě daňové kontroly z roku 2011 konstatoval, že měla být na kompletní plnění (tedy nejen na materiál, ale i na lidskou práci) uplatněna základní DPH sazba.

Společnost DSR napadla daňové výměry žalobou, které správní a daňový soud v Portu nejprve vyhověl. Své rozhodnutí odůvodnil tím, že výtahy jsou nedílnou součástí budov, ve kterých se

V případě oprav a renovací výtahů v budovách, které neslouží výhradně pro účely bydlení, se má uplatnit smíšená DPH sazba.



nacházejí, a uplatnění snížené DPH sazby tak není vyloučeno za podmínky, že jsou předmětné služby poskytovány na základě smlouvy o dílo a snížená DPH sazba není uplatněna na materiály, které tvoří podstatnou část těchto plnění, ale pouze na lidskou práci. Tuto podmínku společnost DSR splňuje.

Portugalský správce daně se proti tomuto rozhodnutí odvolal k Nejvyššímu správnímu soudu a ten položil Soudnímu dvoru Evropské unie (SDEU) dvě předběžné otázky. Podstatou obou otázek, které byly zkoumány společně, bylo, zda musí být bod 2 přílohy IV směrnice o DPH vykládán tak, že pod pojem „opravy a renovace soukromých bytů a obytných domů“ ve smyslu tohoto ustanovení spadají služby opravy a renovace výtahů v obytných budovách.

SDEU uvedl, že pro naplnění výše uvedeného ustanovení je nutné, aby se skutečně jednalo o opravu nebo renovaci, tedy o činnost vyznačující se příležitostnou povahou, nikoliv o údržbu, která je naproti tomu činností prováděnou pravidelně a soustavně (ta podléhá základní sazbě DPH). Dále je nezbytné, aby se poskytnuté služby vztahovaly k soukromým bytům nebo obytným domům, tedy nemovitým nebo i movitým věcem určeným k soukromému bydlení, nikoliv k budovám sloužícím pro komerční účely, městským bytům, hotelům atp.

Na rozdíl od portugalského správce daně považuje SDEU společné prostory výhradně obytných budov, kde se obvykle nacházejí právě také

výtahy, za významné, dokonce i nezbytné pro užívání individuálních bytů, tudíž se výše uvedené ustanovení vztahuje i na opravy a renovace výtahů v obytných budovách. Avšak v případě oprav a renovací výtahů ve víceúčelových budovách, tedy takových, které neslouží pouze jako obytné, ale například i pro komerční účely, je třeba použít směšnou DPH sazbu (provést pro uplatnění DPH sazby poměrné rozdělení).

Nabízí se tak otázka, jak po tomto rozsudku interpretovat odpovídající ustanovení českého zákona o DPH.

## Kontakt pro další informace



Ing. Klára Sauerová  
daňová poradkyně  
Associate Partner  
T +420 236 163 280  
[klara.sauerova@roedl.com](mailto:klara.sauerova@roedl.com)



[www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx](http://www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx)

## Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA  
ČERVENEC/SRPEN 2022, MK ČR E 16542

Vydavatel:  
Rödl & Partner Consulting & Valuation, s.r.o.  
Platněřská 2, 110 00 Praha 1  
T +420 236 163 111  
[www.roedl.cz](http://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.