

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2022



PO JEDENÁCTÉ!

Právnická firma
roku | 2012–2022



Obsah:

→ Právo aktuálně

- Earn-out jako prostředek rozložení rizik
-

→ Daně aktuálně

- Novela zákona o DPH s navrženou účinností od 1. ledna 2023
 - Prodloužení možnosti uplatnění mimořádných odpisů
 - Zavedení daně z neočekávaných zisků
 - Elektronická evidence tržeb
 - Ojedinělé rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ke cash-poolingu
-

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: prosinec 2022
- Po jedenácté: Rödl & Partner právníckou firmou roku 2022

→ Právo aktuálně

Earn-out jako prostředek rozložení rizik

Základem ocenění společnosti a stanovení kupní ceny, jež z tohoto ocenění vychází, bývá většinou plán a prognóza budoucích trvale dosažitelných výnosů cílové společnosti stanovená dle dosavadního vývoje podnikatelské činnosti.

Hans-Ulrich Theobald
Rödl & Partner Praha

Především s ohledem na současnou značnou nejistotu, již je vystavena světová ekonomika, se očekávání prodávajících a kupujících mohou výrazně odlišovat.

Prodávající obvykle nejsou ochotni poskytnout záruky ohledně budoucího vývoje podnikatelské činnosti cílové společnosti. To platí zejména tehdy, pokud po prodeji nemohou ovlivňovat její ekonomickou činnost.

Aby prodávající nebyl nucen akceptovat slevy z kupní ceny za hrozící nejistý vývoj, respektive možná rizika a aby na druhé straně kupující získal relativní jistotu vývoje faktorů směrodatných pro budoucí hodnotu cílové společnosti, lze v kupní smlouvě sjednat takzvaný mechanismus earn-out.

Jedná se o ujednání o kupní ceně, kdy část kupní ceny bude prodávajícímu vyplacena v budoucnu, přičemž vznik, splatnost a také výše tohoto nároku na platbu kupní ceny závisí na tom, zda cílová společnost dosáhne ve stanovených budoucích obdobích určitých ukazatelů. Tato období obvykle činí dva až tři roky a „variabilní část“ kupní ceny se obvykle podílí na kupní ceně 20 až 40 procent.

Zejména v případech, kdy byl úspěch cílové společnosti významně spojen s osobou prodávajícího – například proto, že se prodávající podílel na operativní činnosti cílové společnosti (například jako jednatel nebo prostřednictvím osobního kontaktu se zákazníky) – lze pomocí earn-out mechanismu alespoň po určitou přechodnou dobu dosáhnout podpory ze strany prodávajícího, který bude motivován přispět k úspěšnému pokračování podnikatelské činnosti cílové společnosti. Je ale potřeba dbát na to, aby sjednané budoucí cíle byly realistické, neboť nedosažitelné cíle působí demotivačně a obecně mohou zabránit dohodě smluvních stran.

V praxi je třeba při sjednávání earn-out dbát na to, aby byly s ohledem na složitost ustanovení tohoto mechanismu přiměřeně zohledněny zájmy obou smluvních stran, přičemž je třeba vždy vyjasnit tyto otázky:

- podmínky vzniku nároku (ukazatele, další podmínky, např. dodržení konkurenční doložky)
- dobu, na kterou se earn-out sjednává, základ výpočtu, částku a výpočet
- zjištění ekonomických údajů a jejich kontrola
- možnost prodávajícího a kupujícího ovlivnit budoucí obchodní činnost cílové společnosti v období, na něž se earn-out sjedná
- zajištění budoucí platby ze strany kupujícího (například vklad na vázaný účet, bankovní záruky, ručení) a použití této částky kupní ceny pro zajištění eventuálních nároků kupujícího

Zejména v posledních letech jsme při transakcích zaznamenali nárůst ujednání o earn-outu, neboť umožňují přiměřené rozložení rizik a příležitosti mezi smluvní strany a tím i sblížení pozic prodávajícího a kupujícího tak, aby bylo možné dosáhnout dohody.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně aktuálně

Novela zákona o DPH s navrženou účinností od 1. ledna 2023

Dne 25. listopadu 2022 schválil Senát návrh daňového balíčku, který kromě jiného obsahuje i novelu zákona o dani z přidané hodnoty. Navržená účinnost změn je od 1. ledna 2023 s řadou přechodných ustanovení. Oproti předcházejícím letům je novela velmi stručná, avšak obsahuje několik změn, které stojí za zmínku.

Klára Sauerová, Johana Cvrčková
Rödl & Partner Praha

Změna výše obratu pro vznik povinnosti registrace k DPH

Podnikatel usazený v tuzemsku má v současné době povinnost registrovat se jako plátc DPH v okamžiku, kdy překročí roční obrat 1 milion korun za uskutečněná plnění mající místo plnění v tuzemsku. Aktuální limit byl stanoven v roce 2004 a od té doby se nijak nenavýšoval, tudíž již ne zcela odpovídá ekonomické realitě. Od 1. ledna 2023 se částka obratu zvyšuje na 2 miliony korun, což zejména malým podnikatelům a firmám dává větší prostor zůstat mimo systém DPH, pakliže to je jejich preference, a to i v případech, kdy přesáhnou obrat 1 milion korun ke konci roku 2022. Přechodná ustanovení dávají stávajícím plátcům s obratem větším jak 1 milion korun, ale menším jak 2 miliony korun, možnost zrušit svou registraci k DPH.

Lhůta pro odpověď na výzvu správce daně ke kontrolnímu hlášení

V případě, že správce daně identifikuje v podaném kontrolním hlášení nějaké nesrovnalosti či rozdíly

mezi obchodními partnery, zahájí řízení a vyzve plátce ke změně, doplnění nebo potvrzení údajů uvedených v daném kontrolním hlášení. Lhůta pro reakci ze strany daňového subjektu je aktuálně 5 pracovních dnů od okamžiku oznámení výzvy, tedy většinou jejího vyzvednutí z datové schránky.

Lhůta se novelou mění a v případě, že je doručováno do datové schránky, bude nově činit 17 dnů od okamžiku dodání výzvy do datové schránky. Dodáním se rozumí okamžik, kdy výzva do datové schránky přijde, nikoliv kdy si plátcé výzvy vyzvedne. V případě doručování jiným způsobem platí nádhle lhůta 5 pracovních dnů.

Zmírnění sankcí za pochybení spojená s kontrolním hlášením

Zákon plátcům stanoví různé pokuty za pochybení spojená s pozdním podáním či nepodáním kontrolního hlášení. Jedná se o následující pokuty:

- 10 000 Kč za podání kontrolního hlášení v náhradní lhůtě stanovené správcem daně
- 30 000 Kč pokud kontrolní hlášení není podáno na základě výzvy správce daně ke změně, doplnění či potvrzení původně tvrzených údajů
- 50 000 Kč pokud kontrolní hlášení není podáno ani v náhradní lhůtě

Lhůta pro reakci na výzvu ke kontrolnímu hlášení se prodlužuje

Pokuty za kontrolní hlášení se pro některé plátce snižují na polovinu

Výše těchto pokut bude po novele polo-
viční, ale pouze pro plátce, kteří jsou fyzické oso-
by, pro plátce, jež mají kvartální zdaňovací období,
popř. společnosti s ručením omezeným, které mají
pouze jednoho společníka, jenž je fyzickou oso-
bou.

V případě dotazů se prosím obraťte na
autory článku nebo daňový tým, se kterým u nás
spolupracujete.

Kontakt pro další informace



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



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

→ Daně aktuálně

Prodloužení možnosti uplatnění mimořádných odpisů

Velká pozornost se v poslední době věnuje na-
vrhované windfall tax. Ve stejné novele zákona
o daních z příjmů se přitom trochu krčí i další
daňová změna, a to změna pozitivní.

Touto změnou je návrh na prodlouže-
ní možnosti uplatnění mimořádných odpisů.
V současné době se uplatnění mimořádných
odpisů týká majetku zařazeného v 1. a 2. od-
pisové skupině a pořízeného mezi 1. lednem
2020 a 31. prosincem 2021. Majetek v 1. od-
pisové skupině lze odepsat v průběhu 12 měsíců
a majetek ve 2. odpisové skupině lze odepsat

za prvních 12 měsíců ve výši 60 % pořizovací
ceny a za následujících 12 měsíců ve výši zbý-
vajících 40 %.

Novela možnost uplatnění mimořád-
ných odpisů prodlužuje i na majetek pořízený
do 31. prosince 2023.

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková
martina.sotnikova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Zavedení daně z neočekávaných zisků

V souvislosti s probíhajícím válečným konfliktem na Ukrajině a energetickou krizí představila vláda daň z neočekávaných zisků (windfall tax), za jejíž pomoci mají být mimořádně navýšeny příjmy do státního rozpočtu.

Michael Pleva, Adéla Gabrielová
Rödl & Partner Praha

Daňový balíček, jehož součástí je také windfall tax, již prošel v Poslanecké sněmovně třetím čtením a nyní byl schválen i Senátem. Zavedení daně je plánováno na období roků 2023 až 2025, a to i přesto, že se dříve objevovaly informace o účinnosti daně již od roku 2022. Důležité však je, že zálohy na tuto daň mají být hrazeny již od druhé poloviny roku 2023.

Na koho se bude daň vztahovat?

Daň z neočekávaných zisků má dopadnout na podniky s významnou činností v odvětvích výroby a obchodu s elektřinou a plynem, bankovníctví, těžby fosilních paliv a výroby a distribuce ropných a koksárenských produktů.

V bankovním odvětví bude kritériem výše čistých úrokových výnosů dosažených v období 2021. Jejich hranice je stanovena na 6 miliard korun. V oblasti výroby a distribuce energií (například distribuce elektrické energie) bude posuzována výše obrátu za celý holding v roce 2021. Má-li holding obrat z těchto činností alespoň 2 miliardy korun, bude na tyto společnosti aplikována mimořádná daň ze zisků. Zároveň však pro obě kategorie platí, že poplatník bude muset mít rozhodné příjmy pro daň alespoň ve výši 50 milionů korun.

Pro ostatní společnosti působící v petrochemii, koksárenství a těžbě fosilních paliv platí podmínka příjmů z těchto rozhodných činností ve výši 50 milionů korun českých. Současně však příjmy z těchto činností budou muset tvořit alespoň 25 procent jejich čistého obrátu za loňský rok. Tato hranice zajistí, že windfall tax nebude aplikována

na malé firmy, které mají pouze okrajové příjmy v dotčené činnosti.

Výpočet daně

Daň se nebude počítat z celého základu daně, ale pouze z nadměrného zisku. Ten se stanoví jako rozdíl mezi základem daně v aktuálním období a průměrným základem daně za období 2018 až 2021. Tento průměr bude však ještě navýšen o takzvané toleranční pásmo ve výši 20 procent. Základ daně převyšující takto navýšený průměrný základ daně bude podléhat sazbě daně ve výši 60 procent. Cílem je tedy představit mechanismus, který by zajistil zdanění pouze nadbytečného zisku, jenž mohl být dosažen z důvodu energetické krize. Nelze však vyloučit, že z důvodu legislativního procesu budou podmínky zdanění ještě upraveny.

V případě, že vaše společnost splňuje kritéria pro aplikaci windfall tax a máte jakékoliv dotazy, neváhejte se na nás obrátit.

Windfall tax

Kontakt pro další informace



Ing. Michael Pleva
daňový poradce
Associate Partner
T +420 236 163 232
michael.pleva@roedl.com



→ Daně aktuálně

Elektronická evidence tržeb

Další očekávanou pozitivní zprávou je zrušení elektronické evidence tržeb. Aplikace EET je nyní nastavena na dobrovolné bázi. Poslanci zrušení EET již schválili a tak novela čeká na projednání zákona v Senátu a podpis prezidenta.

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková
martina.sotnikova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Ojedinělé rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ke cash-poolingu

Aktuální rozsudek Nejvyššího správního soudu, který se týká cash-poolingu mezi spojenými osobami, je prvním rozsudkem svého druhu.

Martin Koldinský
Rödl & Partner Praha

Na konci října vydal Nejvyšší správní soud (NSS) velmi zajímavé a prozatím ojedinělé rozhodnutí týkající se vnitroskupinového financování, respektive cash-poolingu, což je oblast, ke které se prozatím NSS nevyjadřoval.

Celá kauza je poměrně složitá, ale ve zkratce lze konstatovat, že správce daně doměřil rozdíl mezi původními úrokovými sazbami, které daňový subjekt dostával za prostředky, které poskytl spojeným osobám v rámci cash-poolingu, a novými, upravenými sazbami. Úrokové sazby se lišily poměrně výrazně, neboť před uzavřením nové smlouvy daňový subjekt dostával za vklady úroky ve výši 1M PRIBOR + 3 % a za půjčené peněžní prostředky hradil úrok 1M PRIBOR + 3,75 %. Rozdíl mezi vklady a čerpáním tak nebyl příliš výrazný. Po

změně smluvního ujednání, kdy se změnil princip fungování cash-poolingu, měl daňový subjekt vklady nově úročeny sazbou 1M PRIBOR + 0,17 % a za půjčky pak hradil úrok ve výši 1M PRIBOR + 4,5 %.

Správce daně při doměřování daňové povinnosti, jež byla výsledkem daňové kontroly, vyšel z původního smluvního ujednání, kde bylo údajně uvedeno, že může daňový subjekt požadovat úpravu úrokových sazeb, pokud by nebyly z jeho pohledu tržně obvyklé. Jelikož tak daňový subjekt neučinil, měl správce daně za to, že jsou původní úrokové sazby tržně obvyklé – na rozdíl od sazeb nových. Aniž by tedy správce daně stanovil správnou referenční (tržně obvyklou) úrokovou sazbu, doměřil rozdíl mezi původní a novou sazbou.

Správce daně dle NSS pouze požadoval po daňovém subjektu vysvětlení rozdílu mezi původní úrokovou sazbou a novou úrokovou saz-

bou, a to aniž by stanovil referenční cenu (úrok), se kterou mají být úroky mezi spojenými osobami porovnávány. Tím se správce daně dopustil dle NSS chyby a neunesl své důkazní břemeno.

Správce daně argumentoval mimo jiné tím, že cash-pooling je velmi specifický a v podstatě nesrovnatelný s jinými finančními nástroji, a proto nemohl nalézt referenční cenu. Z tohoto hlediska bylo dle NSS povinností správce daně vyjít například z úrokových sazeb na bankovních účtech a ty příslušným způsobem korigovat například s využitím znalce, aby byla zjištěna referenční cena.

Ve prospěch daňového subjektu svědčilo mimo jiné to, že v průběhu daňové kontroly spolupracoval a dokládal celou řadu důkazních prostředků, jimiž prokazoval svá tvrzení, přičemž správce daně tyto informace nevezal v potaz.

Tento rozsudek NSS jen potvrzuje, že oblast vnitroskupinového financování se dostává do popředí a bude stále častěji předmětem spo-

ru mezi finanční správou a daňovými poplatníky. Změny úrokových sazeb jsou samozřejmě běžné, a to zejména v kontextu dnešní situace na finančních trzích. Každá změna však musí dávat smysl zejména z ekonomického pohledu a musí být důkladně zdokumentována, aby mohl být tento ekonomický smysl správci daně prokázán, stejně tak jako princip tržního odstupu.


Kontakt pro další informace



Ing. Martin Koldinský
soudní znalec
Associate Partner
T +420 236 163 750
martin.koldinsky@roedl.com

→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro Vás: prosinec 2022

Prosinec 2022		14.	Problematika daňových ztrát a jejich čerpání
7.	Daňová konference 2022		
	<p>Konference Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci s Epravo.cz Přednáší: daňový tým Rödl & Partner</p>		<p>Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Jakub Šotník, Martina Šotníková</p>
			 <p>www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx</p>



→ Rödl & Partner Intern

Po jedenácté: Rödl & Partner právnickou firmou roku 2022

Rödl & Partner opět oslavuje úspěch. V žebříčku firem Právnická firma roku se po jedenácté v řadě stal držitelem ocenění Právnická firma roku v daňovém právu a potvrdil tak své špičkové kvality v tomto oboru. Zároveň byl oceněn v dalších kategoriích. Jako velmi doporučovaná firma v oborech logistika a dopravní stavby a zdravotnické právo a jako doporučovaná firma v právu obchodních společností, v oblasti developerských a nemovitostních projektů, ve fúzích a akvizicích a v řešení sporů a arbitrážích.

Jana Švédová
Rödl & Partner Praha

V Rödl & Partner zaujímá daňové právo významné místo. Věnují se mu jak zkušení advokáti, tak i daňoví poradci. Díky tomuto propojení může kancelář nabídnout svým klientům řešení veškeré daňové problematiky komplexně, takzvaně z jedné ruky. Daňově litigační tým představuje „crème de la crème“ našeho poradenství v oblasti daní, protože jeho fungování je založeno právě na interdisciplinárnosti jeho členů.

„Ocenění Právnická firma roku 2022, po jedenácté za sebou, v oboru daňového práva si neskutečně považujeme, je to pro nás opravdu výjimečný úspěch,“ říká vedoucí partner Rödl & Partner Petr Novotný.

A současně dodává: „Jsem velmi rád, že naše kancelář patří mezi nejlepší v tomto oboru a že nás trh vnímá jako specialisty na daňové právo, na které se dlouhodobě specializujeme“. Rödl & Partner byl historicky jednou z prvních poradenských společností, jež vybudovala daňově litigační tým specializující se na zastupování klientů před finančními úřady a soudy.

„Daňové právo je komplexní a poměrně komplikovaná oblast práva, která se neustále dyna-

micky vyvíjí a proměňuje,“ komentuje Jakub Šotník, advokát z daňově litigačního týmu. A Kateřina Jordanovová dodává, že legislativní změny přitom přichází nejen z dílny národního zákonodárce, ale zejména z mezinárodního prostředí. Zvyšování know-how je základní podmínkou úspěšného poradenství.

Rödl & Partner byl ovšem oceněn i v dalších kategoriích, a to jako:

Velmi doporučovaná kancelář v oborech:

- Logistika a dopravní stavby
- Zdravotnické právo

Doporučovaná kancelář v oborech:

- Právo obchodních společností
- Developerské a nemovitostní projekty
- Fúze a akvizice
- Řešení sporů a arbitráže

Je to ohromný úspěch celého týmu právníků, kterému za jejich plné nasazení patří velký dík.

Náš úspěch je současně i vzkazem našim klientům – jste v dobrých rukou.

„Je to právě řešení jejich problémů, jež nás odborně posouvá na vrchol advokátních

kanceláři," dodává partnerka a advokátka Rödl & Partner Monika Novotná.

Poděkování rovněž patří společnosti EPRAVO.CZ za dlouholetou spolupráci a organizaci Právnícké firmy roku, kterou v letošním roce uspořádala již po patnácté.

Právnícká firma roku byla založena v roce 2008 po vzoru zahraničních žebříčků (Cham-

bers Global, PLC, IFLR 1000, Legal 500), které mají v západním světě tradici. V České republice ji vyhláší společnost EPRAVO.CZ a letošní již patnáctý ročník se uskutečnil pod záštitou Ministerstva spravedlnosti a České advokátní komory.

Kontakt pro další informace



JUDr. Petr Novotný, Ph.D.
advokát
Managing Partner
T +420 236 163 770
petr.novotny@roedl.com



Ing. Jana Švédová
PR Manager
T +420 236 163 111
jana.svedova@roedl.com

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
PROSINEC 2022, MK ČR E 16542

Vydavatel:
Rödl & Partner Consulting & Valuation, s.r.o.
Platněřská 191/2, 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.