

Rödl & Partner

NEWSLETTER
ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
duben
2023

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2022



Obsah:

→ Právo aktuálně

- Přeshraniční práce na dálku (tzv. telework) v kontextu nových rámcových dohod
-

→ Daně aktuálně

- Může soudní řízení přerušit běh lhůty pro uplatnění daňové ztráty?
 - Rusko nově na seznamu nespolupracujících jurisdikcí
-

→ Ekonomika aktuálně

- Interpretace NÚR I-48: Ocenění aktiv a závazků při operacích se závodem
-

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: duben–červen 2023

→ Právo aktuálně

Přeshraniční práce na dálku (tzv. telework) v kontextu nových rámcových dohod

S účinností od 1. března 2023 uzavřela Česká republika dvě nové rámcové dohody, a to s Německem a s Rakouskem. Týkají se přeshraniční práce na dálku, tedy takzvané „telework“, a to v souladu s článkem 16 (1) nařízení (ES) č. 883/2004, dle něž lze stanovit výjimku v zájmu určitých skupin osob, pokud se příslušné instituce smluvních (členských) států dohodnou.

Thomas Britz
Rödl & Partner Praha

Rámcové dohody se však týkají pouze těch zaměstnanců, kteří splňují následující podmínky:

- Mají pouze jednoho zaměstnavatele.
- Vykonávají přeshraniční práci na dálku (zpravidla z domova); to znamená, že jejich bydliště, odkud obvykle vykonávají práci na dálku, se nachází v České republice a sídlo/provozovna zaměstnavatele, kde obvykle vykonávají práci, se nachází v Německu/Rakousku nebo jejich bydliště, odkud obvykle vykonávají práci na dálku, se nachází v Německu/Rakousku a sídlo/provozovna zaměstnavatele, kde obvykle vykonávají práci, se nachází v České republice.
- Práce vykonávaná na dálku je stejná jako práce vykonávaná v sídle/provozovně zaměstnavatele.
- Práce na dálku je vykonávána pomocí informačních technologií.
- Práce na dálku ve státě bydliště je vykonávána v rozsahu 25 až 40 procent z celkového výkonu závislé činnosti.
- Udělení výjimky je v jejich zájmu.

Tyto dohody se naopak nevztahují na:

- OSVČ, které přeshraničně pracují z domova.
- Zaměstnance, kteří vykonávají jakékoli další zaměstnání nebo samostatnou výdělečnou činnost.
- Osoby, které se nacházejí v přeshraniční situaci zahrnující další členský stát.

Klíčový je rozsah, v němž zaměstnanec vykonává práci na dálku ve státě bydliště.

- a) Zaměstnanec, který vykonává práci na dálku ve státě bydliště v rozsahu 25 až 40 procent a který má jinak podléhat právním předpisům členského státu bydliště, avšak v jehož zájmu je současně podléhat právním předpisům státu sídla zaměstnavatele, je oprávněn žádat o výjimku.

Pokud splní příslušné podmínky Rámcové dohody, bude mít na udělení výjimky právní nárok, což je v oblasti výjimek revoluční změna.

- b) Zaměstnanec, který vykonává práci na dálku ve státě bydliště v rozsahu nižším než 25 procent, podléhá automaticky právním předpisům státu, ve kterém má sídlo jeho zaměstnavatel.
- c) Na zaměstnance, který vykonává práci na dálku ve státě bydliště v rozsahu vyšším než 40 procent, se Rámcové dohody nevztahují. I on však může podat žádost o výjimku, avšak na rozdíl od zaměstnance dle bodu a) nemá i při splnění podmínek na udělení výjimky právní nárok.

Žádosti o výjimku z Rámcové dohody se podávají až na dobu dvou let do budoucna, a to u příslušné instituce členského státu, jehož právním předpisům chce zaměstnanec podléhat. Žádost o výjimku dle Rámcové dohody lze podávat opakovaně.

V České republice lze žádost o výjimku dle Rámcové dohody podávat u místně příslušné správy sociálního zabezpečení. Jsou-li splněny podmínky pro určení příslušnosti k českým právním předpisům dle Rámcové dohody, tak ČSSZ vystaví potvrzení A1.

Kontakt pro další informace



JUDr. Thomas Britz
advokát a Rechtsanwalt
Associate Partner
T +420 236 163 770
thomas.britz@roedl.com



→ Daně aktuálně

Může soudní řízení přerušit běh lhůty pro uplatnění daňové ztráty?

Nejvyšší správní soud se ve svém nedávném rozhodnutí zabýval otázkou, zda může soudní řízení o výši daňové ztráty přerušit běh 5leté lhůty pro uplatnění této daňové ztráty. Nejvyšší správní soud tímto rozhodnutím navazuje na svoji dosavadní judikaturu v oblasti daňových ztrát, která do značné míry vyjasnila celou řadu sporných otázek. Podařilo se to Nejvyššímu správnímu soudu i tentokrát?

Jakub Šotník
Rödl & Partner Praha

Nejvyšší správní soud se zabýval zajímavou otázkou týkající se uplatnění daňové ztráty. V daném případě bylo předmětem sporu, zda si daňový subjekt mohl daňovou ztrátu, která vznikla ve zdaňovacích obdobích 2007 a 2008, uplatnit teprve v daňových přiznáních k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2014 a 2015. Daňovou ztrátu vzniklou ve zdaňovacích obdobích 2007 a 2008 bylo možné dle zákona uplatnit nejpozději ve zdaňovacích obdobích 2012, respektive 2013.

V posuzovaném případě však bylo problematické, že daňová ztráta vzniklá ve zdaňovacích obdobích 2007, respektive 2008 byla vyměřena až po roce 2012, respektive 2013. Tedy po uplynutí lhůty 5 let pro její uplatnění. Důvodem byl spor o výši této daňové ztráty, který byl ukončen teprve rozsudky správních soudů. Proto daňový subjekt uplatnil daňovou ztrátu z let 2007 a 2008 až v daňových přiznáních za zdaňovací období 2014 a 2015.

S tímto postupem daňový subjekt nespěl jak u daňové správy, tak také se svojí žalobou u krajského soudu. Daňový subjekt tudíž podal kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu. Kasační stížností se domáhal uplatnění daňové ztráty v daňových přiznáních za zdaňovací období 2014 a 2015.

Daňový subjekt nesouhlasil s tím, že daňovou ztrátu bylo možné uplatnit nejpozději ve zdaňovacích obdobích 2012, respektive 2013, protože

daňová ztráta v těchto obdobích jednoduše neexistovala. Takový výklad považoval daňový subjekt za absurdní, protože v okamžiku, kdy daňová ztráta za zdaňovací období 2007 a 2008 byla vyměřena, nebylo již možné ji uplatnit, neboť mezitím uplynula pětiletá lhůta pro její uplatnění. Z tohoto důvodu požadoval daňový subjekt, aby se lhůta 5 let pro uplatnění daňové ztráty počítala od zdaňovacího období, ve kterém se daňová ztráta vyměřila, nikoli ve kterém vznikla. Nadto daňový subjekt poukazyval na skutečnost, že v důsledku soudních sporů, které vedl u správních soudů za účelem stanovení výše daňové ztráty za roky 2007 a 2008, neběžela hmotněprávní lhůta 5 let pro uplatnění této daňové ztráty ve smyslu ustanovení § 41 soudního řádu správního.

Nejvyšší správní soud odmítl argumentaci daňového subjektu, když uvedl, že lze jednoznačně dovodit, že daňovou ztrátu lze odečíst od základu daně pouze v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Okamžik (datum), kdy došlo k pravomocnému vyměření daňové ztráty přitom není rozhodující. Nejvyšší správní soud tudíž potvrdil, že daňovou ztrátu za zdaňovací období 2007 a 2008 lze uplatnit nejpozději ve zdaňovacích obdobích 2012, respektive 2013.

Ve vztahu k argumentaci daňového subjektu, že po dobu soudních řízení neběžela lhůta pro uplatnění daňové ztráty, Nejvyšší správní soud uvedl, že ustanovení § 41 soudního řádu správního dopadá zejména na lhůty, které upravují zánik

práva daň vyměřit či doměřit. V případě zákona o daních z příjmů, který upravuje lhůtu pro uplatnění daňové ztráty, nejde o lhůtu pro zánik práva v pravém slova smyslu, ale o určení zdaňovacích období, v nichž lze uplatnit daňovou ztrátu. Proto i tento argument daňového subjektu Nejvyšší správní soud odmítl.

V této souvislosti se však nabízí celá řada otázek, z nichž asi nejpálčivější je, jak má daňový subjekt v obdobných případech postupovat, aby neztratil možnost uplatnění daňové ztráty.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně aktuálně

Rusko nově na seznamu nespolupracujících jurisdikcí

Ministerstvo financí koncem února 2023 aktualizovalo v návaznosti na krok Rady Evropské unie takzvaný seznam států nespolupracujících v daňové oblasti. Na tomto seznamu se nově od 21. února 2023 objevilo Rusko. To má v daňové oblasti dva dopady:

- a) Pokud na tomto seznamu bude Rusko i ke konci roku 2023, pak česká obchodní společnost držící přímo nebo nepřímo podíl větší než 50 procent na hlasovacích právech či na základním kapitálu ruské obchodní společnosti, popřípadě s právem více než 50 procent podílu na zisku, bude muset příjmy takové ruské „dceřiné“ obchodní společnosti zahrnout do základu daně české „mateřské“ obchodní společnosti v rámci svého daňového přiznání. Jedná se o přísnější variantu uplatňování tzv. CFC rules.
- b) Druhým aspektem je skutečnost, že platby do zahraniční přidružené ruské obchodní společnosti uskutečněné po tomto datu

mohou podléhat oznamovací povinnosti ve vztahu k orgánům finanční správy v souladu s takzvanými DAC6 pravidly. Musí se jednat o platby z ČR do Ruska (nikoliv naopak), které pro českou společnost představují daňově uznatelný náklad. Takové oznámení je třeba podávat již v průběhu roku, a to v poměrně krátkých lhůtách.

Na podzim se očekává rozšíření seznamu nespolupracujících zemí i o Bělorusko.

Kontakt pro další informace

Mgr. Kateřina Jordanovová, LL.M.
katerina.jordanovova@roedl.com

Ing. Mgr. Veronika Dudková
veronika.dudkova@roedl.com

→ Ekonomika aktuálně

Interpretace NÚR I-48: Ocenění aktiv a závazků při operacích se závodem

Národní účetní rada schválila další interpretaci, tentokrát s číslem I-48. Interpretace se týká ocenění aktiv a závazků při operacích se závodem nebo jeho částí a jasně říká, že volba mezi metodou goodwillu a metodou oceňovacího rozdílu není libovolná – jednoznačně se upřednostňuje použití metody goodwillu.

Ivan Brož
Rödl & Partner Praha

Interpretace navrhuje řešení 4 základních otázek, které v této souvislosti účetně vznikají:

- Kdy je vhodné oceňovat reálnou hodnotou s vykázáním goodwillu?
- Kdy je vhodné převzít ocenění od vkladatele/prodávajícího s vykázáním oceňovacího rozdílu k nabytému majetku?
- Jak stanovit dobu odpisování goodwillu případně oceňovacího rozdílu k nabytému majetku?
- V kterých situacích vzniká odložená daň a jak ji vykázat?

Volba metody není libovolná
– jasnou preferenci má
metoda goodwillu

Hlavním poselstvím interpretace je **upřednostnění vykázání goodwillu** před oceňovacím rozdílem s odkazem na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Metoda oceňovacího

rozdílu je v interpretaci ponechána jako okrajově použitelná v případech, kdy náklady na získání reálného ocenění jednotlivých složek obchodního závodu převyšují přínos takové informace.

Vznikne-li v důsledku individuálního ocenění **záporný goodwill**, měla by účetní jednotka zvláště prověřit, zda se skutečně jedná o výhodnou koupi a zdali v případě vkladu či přeměn je ocenění obchodního závodu jako celku správné.

Doba odepisování goodwillu by měla odrážet dobu (v odůvodněných případech i delší než 120 měsíců, tedy delší než umožňuje § 56 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.), po kterou účetní jednotka očekává **ekonomický prospěch z transakce**,

na základě které goodwill vznikl. Doba odepisování vykázaného oceňovacího rozdílu, pokud by se ve výjimečných případech vyskytl, by měla odrážet dobu odpisování souvisejících stálých aktiv. Goodwill i oceňovací rozdíly by přirozeně měly být testovány na znehodnocení.

Krátká zmínka je věnována odložené dani. **Odložená daň vzniká při přeměnách a vkladech**, kdy se nemění daňové základy aktiv a závazků a naopak nevzniká při koupi obchodního závodu.

Interpretace se mimo jiné pozastavuje též nad diskutabilním požadavkem ČÚS 011, aby při prodeji obchodního závodu nebo jeho části byly rozpuštěny rezervy a opravné položky, přestože rizika zobrazená rezervami jsou zohledněna v ocenění (kupní ceně) závodu a rezervy jsou následně opět tvořeny s výsledkovým dopadem. Proto by **související rezervy** měly být **součástí ocenění nabytých aktiv a závazků s dopadem na výši goodwillu** (případně oceňovacího rozdílu).

Případný v důsledku ocenění vzniklý záporný goodwill obzvláště prověřovat

Kontakt pro další informace




Ing. Ivan Brož
auditor
Partner
T +420 236 163 370
ivan.broz@roedl.com

→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro Vás: duben–červen 2023

	Duben 2023		
4.	Nakládání s odpady se zaměřením na obchodování s nimi Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Jakub Šotník, Michal Gola		26. Nové povinnosti podle zákona o ochraně oznamovatelů Webinář Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci s FaceUp Technology s.r.o. (NNTB) Přednáší: Pavel Koukal, Jan Sláma
5.	Zastropování cen energií: podmínky a nové povinnosti v roce 2023 pro velké podniky Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: David Rys, Petr Andrlé		Květen 2023
11. 12.	Specialista Corporate Compliance a Compliance Management systému Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	3.	Značka a další duševní vlastnictví v podnikání – jak je co nejlépe využívat a chránit Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Nora Haapala
18.	Problematika daňových ztrát a jejich čerpání Webinář Pořádá: Wolters Kluwer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Jakub Šotník, Martina Šotníková	3.	Zasílatel jako poskytovatel poštovních služeb a možnost pojistné ochrany Kulatý stůl / webinář Pořádá: Česká společnost pro dopravní právo ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Alice Kubová Bártková
19.	Úvod do digitálních právních jednání v podnikání a HR Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: František Geršl, Lenka Hanková	10.	Odpovědnost jednatelů a vedoucích zaměstnanců v obchodní společnosti Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
19.	Whistleblowing v rámci vnitřního kontrolního systému a zavedení vnitřního oznamovacího systému Online seminář/webinář Pořádá: Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	17.	Co nového v korporátní compliance (2023) Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha ve spolupráci se Sdružením pro compliance Přednáší: Pavel Koukal, Juraj Szabó, Vladimír Valenta
		23.	Daňové sankce podle daňového řádu Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Hana Krejčíková, Adam Macek

	Květen 2023		16. Pracovní právo v podnikové praxi
24.	Na co si dát pozor v kupních smlouvách se zahraničními partnery		Setkání u kulatého stolu (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: František Geršl, Martina Pumprlová
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Alice Kubová Bártková		
31.	Dopady německého zákona o náležitě péči v dodavatelských řetězcích na české obchodní společnosti		21. Dividendy z pohledu právního, účetního a daňového
	Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal		Webinář Pořádá: Wolters Kluwer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal, Jaroslav Dubský, Miroslav Kocman
	Červen 2023		
7.	Odpovědnost jednatelů s.r.o. a vedoucích zaměstnanců		
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Pavel Koukal, Alena Spilková		 www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx



**MY PEČUJEME.
VY ROSTETE.**

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
DUBEN 2023, 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. Martina Šotníková, 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.