

Rödl & Partner

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
červenec
srpen 2023

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2022



Obsah:

→ Právo aktuálně

- ESG v kontextu transakcí
-

→ Daně aktuálně

- Kde leží hranice mezi reklamou a reprezentací v daních?
- Nejvyšší správní soud rozhodl v zajímavé kauze vnitroskupinových služeb

→ Právo aktuálně

ESG v kontextu transakcí

ESG je zkratka pro Environmental, Social and Governance, což jsou tři klíčové faktory, které se používají k hodnocení dopadu společností na životní prostředí, společnost a správu a řízení podniků.

Hans-Ulrich Theobald
Rödl & Partner Praha

Faktory ESG tak hrají stále důležitější roli při transakcích, jako jsou akvizice nebo IPO. Společnosti, které mohou prokázat dobré výsledky v oblasti ESG, mají v takových transakcích často konkurenční výhodu.

Investoři věnují velkou pozornost tomu, jak dobře si společnost vede v otázkách životního prostředí, jak řeší environmentální výzvy jako je změna klimatu a nedostatek zdrojů a jaká opatření přijímá ke snížení svého dopadu na životní prostředí. Kromě toho se také stále více zajímají o to, jak se daná společnost staví ke společenské odpovědnosti, protože v obecné "válce o talenty" je důležité, jak se společnosti chovají ke svým zaměstnancům, zda nabízejí spravedlivé pracovní podmínky a podporují rozmanitost a začlenění. V neposlední řadě mají investoři zájem o cílové společnosti, kde je zajištěna kvalitní správa a řízení, transparentní výkaznictví, fungující nezávislé dozorčí orgány a odpovídající kontrolní mechanismy. Silná struktura správy a řízení snižuje riziko špatného řízení a přispívá k udržitelnému fungování podniku. Pozitivní výsledky v oblasti ESG jsou často považovány za ukazatel dlouhodobé udržitelnosti a ziskovosti společnosti.

Za účelem odpovídajícího zohlednění faktorů ESG v transakcích se často provádějí speciální postupy hloubkové kontroly. Ty zahrnují podrobný přezkum ESG rizik a příležitostí cílové společnosti. Provádí se rozsáhlá analýza dopadů na životní prostředí, vztahů se zaměstnanci, řízení dodavatelského řetězce a dalších relevantních aspektů ESG, aby se mohla posoudit výkonnost cílové společnosti v oblasti ESG a identifikovat potenciální rizika nebo oblasti, které je třeba zlepšit.

V případě, že investor získá v cílové společnosti pouze menšinový podíl, jsou do transakčních smluv stále častěji zahrnovány také doložky o ESG. Tyto doložky zavazují prodávajícího, aby zajistil, že cílová společnost bude dodržovat určité standardy ESG nebo zavede opatření ke zlepšení výkonnosti ESG. Slouží k zajištění toho, aby faktory ESG hrály důležitou roli i po transakci a aby společnost dlouhodobě fungovala udržitelně.

Začlenění ESG do transakcí má dopady i na finanční sektor. Kritéria ESG jsou začleňována do úvěrových a investičních rozhodnutí. Očekává se, že tento trend poroste; už nyní banky poskytují financování na investice do určitých industriálních sektorů jen omezeně.

Celkově bude ESG hrát při transakcích stále významnější roli. Společnosti, které zanedbávají aspekty ESG, mohou mít v budoucnu potíže s přilákáním investorů nebo s dosažením dobrých podmínek transakce. Integrace ESG do transakcí však nabízí i příležitosti, protože může pomoci podpořit dlouhodobou udržitelnost a zvyšování hodnoty. Je proto nezbytné, aby společnosti braly faktory ESG vážně a začlenily je do svých obchodních postupů.

Kontakt pro další informace



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



→ Daně aktuálně

Kde leží hranice mezi reklamou a reprezentací v daních?

Nejvyšší správní soud přispěl svým nedávným rozhodnutím k judikatuře zabývající se daňovou uznatelností nákladů na reklamu. V nynější věci byl řešen spor, zda náklady vynaložené na akci ke dvacetiletému výročí společnosti, jejíž součástí byl doprovodný program i školení pro klienty, je možné uznat jako daňové uznatelné. Nejvyšší správní soud uzavřel, že se nejednalo o reklamní akci, jak tvrdil daňový subjekt, nýbrž o propagaci společnosti jako takové. Kde tedy leží hranice mezi daňovou reklamou a nedaňovou propagací?

Jakub Šotník, Michal Gola
Rödl & Partner Praha

Společnost uspořádala pro své klienty společenské setkání u příležitosti výročí 20 let od jejího založení. Při této příležitosti bylo představeno nové logo a pro klienty bylo uspořádáno školení spojené s prezentací historie společnosti, dosažených úspěchů, nové strategie a firemního stylu, nových vizí a směrů, kterými se bude společnost dále rozvíjet. Hosty na místě přivítaly hostesky, během večera probíhaly společenské aktivity jako kulečnický, bowling, laserová střelnice, golfový тренаžer, atp. Na místě byl také fotokoutek, sauna a vířivka. Průběh akce byl moderován, k poslechu a tanci hrála hudební skupina a DJ a závěrem večera se uskutečnilo i umělecké vystoupení kouzelníka.

Společnost argumentovala, že se jednalo o akci pro klienty, jejímž účelem bylo budovat pozici značky a jméno firmy. Správce daně i navazující správní soudy byly ovšem opačného názoru. Dle správních orgánů se mělo jednat o společenskou reprezentativní událost, která byla určena k přímé spotřebě obchodních partnerů – klientů, a nejednalo se o propagaci konkrétních výrobků či služeb společnosti. Zjištěná povaha akce měla přitom vyplývat i ze samotného názvu akce, tj. „... 20 let – akce pro klienty – společenské setkání – prioritou je relaxovat, užívat si a zkusit zajímavé aktivity (střelba, golf apod.)“.

Nejvyšší správní soud pak potvrdil, že správce daně i navazující správní orgány správně posoudili deklarovanou akci jako daňově neuznatelné náklady na propagaci společnosti. Nejvyšší správní soud nicméně připustil, že mezi reprezen-

tací a reklamou je tenká hranice a vždy bude záležet na konkrétních okolnostech; zatímco u jednoho poplatníka může být uskutečněný výdaj daňově uznatelný, u jiného neobstojí. Nejvyšší správní soud připustil, že spatřuje rozdíl mezi poklidnou akcí, v jejímž průběhu proběhne prezentace výrobků s následným obchodním jednáním, a pompézní akcí s hudebním doprovodem, soutěžemi apod.

Dle Nejvyššího správního soudu je proto potřeba náklady na reklamu vždy posuzovat ve světle přesvědčovacího procesu, při kterém jsou hledáni především noví uživatelé zboží a služeb. Naopak náklady na reprezentaci již představují plnění, které je určeno k přímé spotřebě nebo k obdarování.

Z výše popsaných závěrů Nejvyššího správního soudu je zřejmé, že při posuzování daňové uznatelnosti nákladů na reklamu budou posuzovány nejen daňové doklady a tvrzení daňového subjektu, nýbrž také skutečná povaha konkrétního plnění, poměr mezi doprovodným a školicím programem, případně i to, jak byla daná akce nazvána a mezi účastníky propagována.

Kontakt pro další informace



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



→ Daně aktuálně

Nejvyšší správní soud rozhodl v zajímavé kauze vnitroskupinových služeb

Nejvyšší správní soud (NSS) rozhodl ohledně daňové uznatelnosti nákladů na vnitroskupinové (IC) služby. Jednalo se o tři okruhy služeb (poradenské služby pro výrobu; podpůrné služby v oblasti HR, IT, prodeje, marketingu, financí a práva; služby refinancování úvěru), jejichž náklady správce daně posoudil jako daňově neúčinné, což potvrdil následně Krajský soud v Plzni.

Petr Tomeš
Rödl & Partner Praha

Jedná se o další z mnoha rozsudků týkajících se IC služeb, které jsou velmi často v hledáčku berních úředníků. Ti mívají při daňových kontrolách náročné požadavky na prokázání způsobu výpočtu odměny (zvláště v případě rozdělení nákladů na jednotlivé příjemce služeb za pomoci alokačních klíčů) a také na doložení skutečného průběhu služeb a jejich benefitu pro příjemce.

Nejinak tomu bylo i v této kauze, kdy správce daně zpochybnil náklady na dané služby a předložené důkazní prostředky považoval za neprůkazné. V případě výrobních služeb byla odměna odvozena od hodnoty úspor dosažených ve výrobě, kde správce daně zpochybnil vazbu mezi poskytovanými službami a dosaženou úsporou. Část pochybností správce daně spočívala v tom, že jednotlivé podklady se neshodovaly, například výčet služeb a smluvní povinnost doložit k faktuře podrobný popis fakturovaných služeb.

Odvolací orgán a následně krajský soud potvrdily rozhodnutí správce daně. S tím se však neztotožnil NSS a dovodil, že poradenské služby k výrobě byly přesvědčivě prokázány, měly pro daňový subjekt benefit v podobě úspor nákladů a zefektivnění výroby.

Z našeho pohledu považujeme za zásadní tyto závěry NSS:

- požadavky správce daně na konkrétní označení každé jednotlivé výrobní rady a přesné vyčíslení jejího ekonomického přínosu považoval NSS za nepřiměřený požadavek,
- skutečnost, že z dané služby benefituje i vlastník daňového subjektu není překážkou pro daňovou uznatelnost, pokud zároveň z této služby benefituje i samotný daňový subjekt.

V případě služeb refinancování úvěrů a podpůrných služeb dal NSS naopak za pravdu správci daně.

Zásadní pochybnosti spočívaly v:

- nedoložení alokačního klíče k rozdělení nákladů na jednotlivé společnosti,
- podklady k prokázání způsobu stanovení odměny se neshodovaly (okruh nákladů, zisková přírůžka),
- nedoložení smlouvy, na kterou se odkazovaly faktury,
- nedoložení konkrétních výstupů z čerpaných služeb,
- poskytovatel služeb přes značný rozsah různých služeb zaměstnával jen dva zaměstnance.

Z výše uvedeného vyplývá, že je jisté na místě průběžně evidovat podklady k prokazování služeb, kontrolovat jejich správnost, úplnost a průkaznost a především soulad jednotlivých podkladů. Vzhledem k tomu, že daňová kontrola může probíhat i mnoho let po skončení daného období, doporu-

čujeme takovou kontrolu podkladů provádět průběžně a rozhodně nečekat až na začátek kontroly. Na druhou stranu z rozsudku vyplývá, že má smysl se bránit nepřiměřeným požadavkům správce daně v případě prokazování IC služeb, a to i za cenu soudních řízení.

Do budoucna doufáme, že uvedené závěry ohledně rozsahu podkladů se brzy stanou součástí zavedené správní praxe a správci daně je budou při daňových kontrolách plně respektovat.

V případě, že se vás téma IC služeb týká, velmi rádi vám nabídneme podporu jak v oblasti prověření kvality podkladů, tak i v oblasti daňové kontroly či navazujících správních a soudních řízeních.

Kontakt pro další informace



Ing. Petr Tomeš
daňový poradce
Associate Partner
T +420 236 163 750
petr.tomes@roedl.com



www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx

BUĎTE V KLIDU.
LÉTO JE TU.

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
ČERVENEC–SRPEN 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 Vlč, 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.