

Rödl & Partner

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
listopad
2023

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2022



Obsah:

→ Právo aktuálně

- Novela zákoníku práce 2023: Shrnutí nejdůležitějších změn
-

→ Daně aktuálně

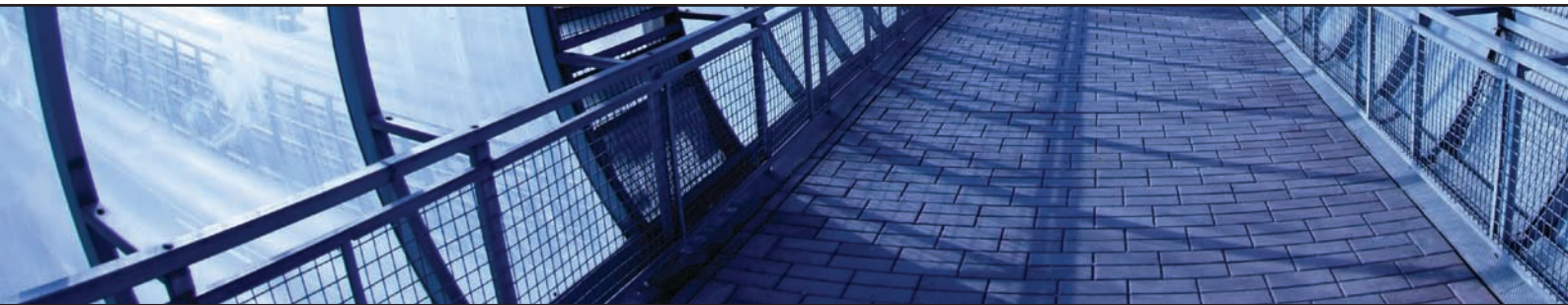
- Daň z nemovitých věcí 2023 aneb čas úhrady druhé splátky se blíží...
 - Ozdravný balíček novelizuje také zákon o silniční dani
 - Stanovisko soudu k nákladům na jednatele v rámci manažerských služeb
 - Přerušování aplikace smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Ruskem
 - Konec obchodnímu tajemství?!
 - Dohody o provedení práce pod drobnohledem správců daně
 - Rödl & Partner zaznamenal další úspěch u Nejvyššího správního soudu
 - NSS vyhodnotil požadavek správce daně na kompenzaci nákladů ze strany matky jako neoprávněný
-

→ Ekonomika aktuálně

- Konsolidační balíček optikou účetnictví
-

→ Rödl & Partner Intern

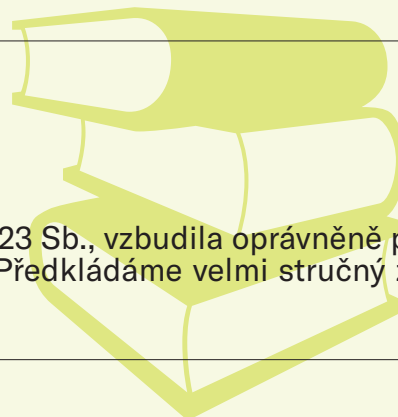
- Akce | Připravujeme pro Vás: listopad-prosinec 2023
- Daňová konference 2023



→ Právo aktuálně

Novela zákoníku práce 2023: Shrnutí nejdůležitějších změn

Novela zákoníku práce, zveřejněná pod číslem č. 281/2023 Sb., vzbudila oprávněně pozornost zaměstnavatelské i zaměstnanecké veřejnosti. Předkládáme velmi stručný základní popis některých změn, které novela přináší.



Václav Vlk
Rödl & Partner Praha

Změna zákoníku práce je účinná od 1. října 2023.

Pouze poskytování dovolené některým zaměstnancům pracujícím za základě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr („dohodáři“) a nová úprava nepřetržitého odpočinku v týdnu platí až od 1. ledna 2024.

Oblast	Co se mění	Co je třeba dělat?
Dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti	Dohodářům náleží nově: <ul style="list-style-type: none"> – příplatek za práci v sobotu a v neděli; – příplatek za práci v noci; – příplatek za práci ve svátek; – příplatek za práci ve ztíženém pracovním prostředí 	Dohodářům tento příplatek nově vyplácet.
	Dohodáři, kteří odpracují v kalendářním roce alespoň 4 týdny a současně alespoň 80 hodin, budou mít od 1. 1. 2024 nárok na dovolenou.	Připravit se na změnu, která nastane od 1. 1. 2024.
	Dohodářům je třeba rozvrhnout pracovní dobu (určit, kdy mají pracovat) alespoň 3 dny předem.	Vzít v úvahu novou povinnost. Případně sjednat písemně s dohodářem dobu pro seznámení se s rozvrhem kratší než 3 dny.
Informační povinnost zaměstnavatele vůči zaměstnancům	Rozšiřuje se okruh skutečností, o kterých musí při vzniku pracovního poměru zaměstnavatel zaměstnance informovat.	Upravit obsah informace zaměstnancům v pracovním poměru.
	Zcela nově se zavádí obdobná informační povinnost i vůči dohodářům.	Nově informovat i dohodáře, kteří nastupují po 30. 9. 2023.

Oblast	Co se mění	Co je třeba dělat?
Práce na dálku	<p>Se všemi zaměstnanci zaměstnanci (ať už v pracovním poměru, nebo s dohodáři), kteří pracují na dálku, je třeba uzavřít písemnou dohodu o práci na dálku.</p> <p>V této dohodě je vhodné upravit mimo jiné otázku nákladů vznikajících zaměstnanci při práci na dálku. Lze sjednat,</p> <ul style="list-style-type: none"> - že tato náhrada zaměstnanci nenáleží, nebo - že zaměstnanci bude náležet paušál podle vyhlášky Ministerstva práce a sociálních věcí (4,60 Kč za hodinu práce na dálku). 	<p>Připravit a uzavřít písemné dohody o práci na dálku se všemi zaměstnanci pracujícími trvale či občas mimo pracoviště zaměstnavatele (například takzvaný home office).</p>
Nepřetržitý denní odpočinek a nepřetržitý odpočinek v týdnu	<p>Má-li zaměstnanec u téhož zaměstnavatele jak pracovní poměr, tak i právní vztah založený dohodou, nesmí zaměstnanec v době odpočinku z pracovního poměru mít nařízenou práci podle dohody.</p> <p>Podle zpřesněné definice nepřetržitého denního odpočinku nesmí být tento odpočinek narušen ani prací přesčas.</p>	<p>Při rozvrhování pracovní doby je třeba zohlednit nová pravidla.</p>
Změny v oblasti doručování písemností zaměstnancům	<p>Za určitých podmínek je možné doručovat zaměstnanci písemnosti elektronicky nebo do datové schránky.</p>	<p>Pokud chcete této možnosti využít, je třeba se podrobněji seznámit s podmínkami pro takové doručování.</p>
Elektronické uzavírání pracovních smluv	<p>Za určitých podmínek je možné pracovní smlouvu uzavřít i elektronicky.</p>	<p>Máte-li o takový postup zájem, je třeba se blíže seznámit s podmínkami uvedenými v zákoníku práce.</p>
Povinnost poskytnout zaměstnanci písemné odůvodnění postupu zaměstnavatele	<p>V určitých případech musí zaměstnavatel zaměstnanci písemně odůvodnit,</p> <ul style="list-style-type: none"> - proč mu vypověděl dohodu o práci konané mimo pracovní poměr; - proč ho jako dohodáře nepřevodl do pracovního poměru; - proč mu neumožnil práci na dálku. 	<p>V uvedených situacích si musí být zaměstnavatel vědom zákonné povinnosti a splnit ji.</p>

Výše uvedený přehled nechápejte, prosím, jako úplný výklad nové právní úpravy. Máte-li zájem o bližší informace včetně přípravy dokumentů, jsme vám samozřejmě k dispozici.

Kontakt pro další informace



Mgr. Václav Vlček
advokát
Associate Partner
T +420 236 163 720
vaclav.vlcek@roedl.com

→ Daně aktuálně

Daň z nemovitých věcí 2023 aneb čas úhrady druhé splátky se blíží...

Lednová lhůta pro podání přiznání k dani z nemovitých věcí je již dávno pryč, ale lhůta pro úhradu druhé splátky daně se nezadržitelně blíží.

Petr Koubovský
Rödl & Partner Praha

Jak se dozvědět, kolik a kdy přesně uhradit?

Informace o výši daně z nemovitých věcí na rok 2023 lze získat z těchto zdrojů:

- ze složenky zasílané Finanční správou ČR; tyto měly být doručeny v první polovině května 2023
- z údajů zaslanych do e-mailové schránky (pokud jste si požádali nejpozději do 15. 3. 2023) (blíže na www.financnisprava.cz/email)
- z údajů na portálu MOJE daně (blíže na www.mojedane.cz)
- z údajů v Daňové informační schránce plus (DIS+) (blíže na www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-nemovitych-veci/informace-stanoviska-a-sdeleni/2023/kde-najdu-udaje-pro-placeni-dane-dnv)
- z informace pro úhradu daně z nemovitých věcí obdržené do datové schránky poplatníka

Poplatníkovi daně z nemovitých věcí, který má zřízenou datovou schránku fyzické osoby nebo datovou schránku fyzické osoby podnikající, je informace doručena do datové schránky fyzické osoby. Informace o úhradě daně z nemovitých věcí jsou dále doručovány také zástupcům daňových subjektů, kteří mají zřízenou datovou schránku fyzické osoby, a právníkům osobám do jejich datové schránky.

Jak lze daňovou povinnost vypořádat – uhradit?

- prostřednictvím soustředěné inkasní platby obyvatelstva (SIPO), pokud poplatník odevzdá „Oznámení o placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO“ nejpozději do 31. 1. 2023
- hotově na pokladně místně příslušného správce daně
- bankovním převodem
- prostřednictvím QR kódu
- prostřednictvím složenky (od 1. 1. 2023 dochází ke zrušení bezplatné Poštovní poukázky A – doklad V/DS (tzv. „daňová složenka“), kterou bylo možné platit mimo jiné daň z nemovitých věcí bez poplatku České pošty s. p.

Lhůta pro úhradu daně, tedy její splatnost, je stanovena standardně až na 30. květen, popřípadě do 30. listopadu 2023. Pokud by však výše daně činila 5 tisíc korun a méně, je splatná jednorázově právě k 31. květnu daného roku.

Kontakt pro další informace



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



→ Daně aktuálně

Ozdravný balíček novelizuje také zákon o silniční dani

I přesto, že zákon o silniční dani prošel významnou proměnou v roce 2022, ozdravný balíček přináší další úpravy. Jedná se především o upřesnění či úpravu změn, které do zákona přinesla předchozí novela. Předmětem daně přitom nadále stále zůstávají pouze těžká nákladní vozidla kategorie N2 a N3 a jejich přípojná vozidla kategorie O3 a O4.

Martina Šotníková, Tereza Kalinová
Rödl & Partner Praha

Změna poplatníka v průběhu měsíce

Ozdravný balíček mění postup v určení poplatníka daně v případě změny provozovatele například při prodeji vozidla. V současné době jsou v měsíci změny provozovatele poplatníkem daně oba provozovatelé, tedy prodávající i kupující.

Dle novelizovaného znění zákona bude při změně poplatníka v průběhu kalendářního měsíce poplatníkem daně pouze nový poplatník. Pokud během kalendářního měsíce dojde k více změnám v osobě poplatníka, bude vozidlo předmětem daně pouze pro posledního poplatníka, který vozidlo nabyl.

Přestavba vozidla v průběhu zdaňovacího období

Ozdravný balíček se také věnuje přestavbám vozidel (například změna největší povolené hmotnosti v tunách, změna počtu náprav či změna druhu karoserie). Pokud bude v průběhu roku provedena přestavba vozidla, bude poplatník daně při stanovení výše daně pro každý kalendářní měsíc vycházet z údajů platných k 1. dni daného kalendářního měsíce, případně z údajů z první registrace, pokud tato byla provedena až po 1. dnu tohoto kalendářního měsíce.

V případě, že bude provedena přestavba vozidla, která bude mít vliv na skutečnost, jestli je či není dané vozidlo předmětem daně, je třeba zohlednit, že vozidlo je předmětem daně v daném měsíci i v případě, že splňuje podmínky pro zařazení do předmětu daně pouze jeden den v tomto měsíci.

Bude-li mít přestavba dopad na možnost uplatnění nároku na osvobození vozidla od

daně, je možné osvobození pro zdanitelné vozidlo uplatnit za kalendářní měsíc, ve kterém byly podmínky splněny každý den.

Vozidla vyřazená z provozu

Dochází k rozšíření skupiny vozidel, která nejsou předmětem daně silniční. Pokud vlastník vozidla podá žádost o vyřazení vozidla z provozu dle zákona o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a této žádosti je vyhověno, není takové vozidlo předmětem daně silniční. Tento postup je sice již nyní uplatňován v praxi, nemá však oporu v zákoně.

Doplněním ustanovení o vyjmutí vozidla vyřazeného z provozu z předmětu daně přímo do zákona tak dochází k narovnání zákonné úpravy.

Údaje rozhodné pro výši daně

Jelikož od 1. ledna 2024 již nebude vydáván velký technický průkaz, dochází k úpravě znění zákona tak, aby bylo patrné, že primárním zdrojem údajů pro určení skutečností rozhodných pro stanovení výše daně je registr silničních vozidel.

Kontakt pro další informace



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



→ Daně aktuálně

Stanovisko soudu k nákladům na jednatele v rámci manažerských služeb

Článek navazuje na zářijové vydání newsletteru, kde jsme již upozorňovali na toto významné rozhodnutí Nejvyššího správního soudu.

Petr Tomeš
Rödl & Partner Praha

Správce daně při daňové kontrole zpochybnil náklady na manažerské služby od mateřské společnosti jako daňově neuznatelné. Důvodem bylo nedostatečné prokázání skutečné realizace služeb ze strany daňového subjektu. V rámci prokazování nepomohla ani mezinárodní výměna informací daňových správ a vyjádření mateřské společnosti o poskytování služeb. Toto vyjádření bylo ve finále kontraproduktivní, protože obsahovalo informace o tom, že služby byly mimo jiné poskytovány i jednatelem daňového subjektu, který je zároveň zaměstnán v mateřské společnosti. Za funkci jednatele daňového subjektu nedostával napřímo žádnou odměnu. Podle názoru správce daně takový náklad nemůže být daňově uznatelný, protože práce jednatele nemůže být z povahy věci součástí manažerských služeb. S tímto názorem se ztotožnil i Nejvyšší správní soud.

Tento závěr byl zřejmý i dříve, ale nyní je konečně oficiálně potvrzen i stanoviskem Nejvyššího správního soudu. Tuto otázku jsme od vydání posledního příspěvku diskutovali se zástupci finanční správy (GFŘ) a ti s názorem Nejvyššího správního soudu souhlasí. V důsledku tohoto judikátu lze tedy očekávat zvýšenou kontrolní aktivitu finanční správy z hlediska manažerských služeb a případných jednatelských nákladů.

Práci jednatele tedy nelze považovat za službu poskytovanou mateřskou společností. Pokud ale náklady na jednatele české dceřiné

společnosti nese mateřská společnost, je možné takové náklady přefakturovat na dceřinou společnost, ale pouze na úrovni samotných nákladů bez ziskové přírážky (která je obvykle aplikována v rámci manažerských služeb). Jedná se povahou o jinou transakci a takovéto náklady budou u dceřiné společnosti daňově uznatelné. Tento závěr je potvrzen i ze strany finanční správy.

Pokud máte zahraniční jednatele, jejichž odměna je vyplácena prostřednictvím jiné společnosti skupiny, zvažte pečlivě nastavení její fakturace. I v případě přímé přefakturace je třeba dbát na dostupnost dostatečných důkazních prostředků k prokázání nákladů na jednatele a rozsahu jeho práce pro danou společnost.

Naši experti z týmu převodních cen jsou připraveni vás podpořit se správným nastavením fakturace a přípravou podkladů pro případnou daňovou kontrolu.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně aktuálně

Přerušení aplikace smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Ruskem

V reakci na diplomatickou nótu zaslanou v srpnu 2023 vládou Ruské federace, ve které informovala Česká republika o tom, že nadále nebude aplikovat většinu článků Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Ruskem (dále jen SZDZ), vydalo Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji 10/2023 k tomuto své Sdělení. V něm informovalo, že s účinností od 29. září 2023 dochází k přerušení aplikace SZDZ také z české strany (konkrétně se nebudou aplikovat články 5 až 24, tedy de facto celá SZDZ).

Dle tohoto Sdělení tak může v transakcích mezi Českem a Ruskem docházet ke dvojímu zdanění. Prakticky to znamená, že při realizaci transakcí s Ruskem nelze SZDZ použít a bude docházet ke zdanění dle národní úpravy obou států. To bude mít dopad, pokud například česká společnost vyplácí podíly na zisku nebo hradí úroky z úvěru své mateřské společnosti do Ruska. V takovém případě již nově nemůže použít srážkovou daň ve výši stanovené dle SZDZ, ale výhradně srážkovou daň stanovenou dle českého zákona o daních z příjmů. Při úhradě úroků z úvěru nemůže aplikovat nulovou srážkovou daň, v případě výplaty podílu na zisku srážkovou daň ve výši 10 % apod. Dále bude třeba řešit také souvi-

jející otázky na straně českých společností, například zda a v jakém rozsahu si mohou uplatnit daň sraženou v Rusku. Naopak v případě podnikání ruských společností v ČR bude vznik stálé provozovny nově dovozován pouze dle české právní úpravy (tedy například i u stavební činnosti v ČR v zásadě vždy po 6 měsících).

Zároveň je otázkou, zda má být aplikována srážková daň dle zákona o daních z příjmů ve výši 15 % nebo 35 %. Daň ve výši 35 % se nepoužije u transakcí se státy, se kterými má ČR (mimo jiné) uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, která je prováděna. Je však otázkou, zda takovou podmínku SZDZ nyní splňuje. Dle našich informací k tomuto bodu připravuje daňová správa vyjádření.

O dalším vývoji vás budeme informovat. Pokud realizujete jakékoliv transakce s Ruskem, doporučujeme vám okamžitě prověřit daňové dopady přerušení aplikace SZDZ. S tím vám rádi pomůžeme.

Kontakt pro další informace

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

→ Daně aktuálně

Konec obchodnímu tajemství?!

V Česku relativně běžná situace. Společnosti, a to velmi často z důvodu opatrnosti k vlastnímu obchodnímu tajemství a finančním datům, nezveřejňují účetní závěrku v obchodním rejstříku. A to ani přes zákonnou povinnost.

Štěpán Kuba
Rödl & Partner Praha

Dlouhodobě byla případná pokuta za tento delikt spíše mýtem, nežli běžnou praxí. V krajním případě (zejména při udáních z řad konkurence) byla spo-

lečnosti do datové schránky zaslána výzva, kterou byl subjekt požádán o sjednání nápravy.

Nedávná zkušenost ovšem naznačuje, že se postoj finanční správy vůči této nedokonalosti, vzniklé ať již z nedbalosti či z opodstatnitelného důvodu ochrany citlivých finančních údajů, v čase

mění. Daňový subjekt byl příkazem penalizován za nezveřejnění šesti účetních závěrek pokutou ve výši 10 tisíc.

Přestože suma není likvidačního charakteru, zajímavá na postupu správce daně je však skutečnost, že společnost nezaslal v první řadě výzvu, aby sjednal nápravu, ale v návaznosti na vlastní vyhledávací činnost rovnou přikázal k úhradě pokutu.

Je tato situace precedens? Nebo se jedná o situaci výjimečnou?

Pokud se daňový subjekt smíří s příkazem pokuty, vyplývají pro společnost z popsané situace i další negativní konsekvence při správě daní? K zamyšlení mohou být následující:

– Vliv příkazu na další úkony správy daní – ovlivnění potenciálu úspěšnosti dalších žádostí za strany společnosti jako prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání, ale i výjimky ze zálohování daně či posečkání a prominutí penále?!

– Může být společnost při nedoplnění chybějících účetních závěrek za stejná období dále penalizována, a to až do výše 3 procent aktiv celkem?
– Je možné se příkazu bránit?

Na tyto otázky vám v případě zájmu rádi poskytneme naše kvalifikované názory a poradenské služby.

Kontakt pro další informace



Ing. Štěpán Kuba
daňový poradce
Manager
T +420 236 163 233
stepan.kuba@roedl.com

→ Daně aktuálně

Dohody o provedení práce pod drobnohledem správců daně

Trendem v oblasti daňových kontrol jsou dovozy zboží z Asie, náklady na reklamu a marketing, a především dohody o provedení práce. Zejména oblast dohod o provedení práce je pod drobnohledem správců daně, ať se již jedná o implementaci těchto dohod v rámci skupiny podniků nebo subdodavatelských vztahů. Této problematice je proto třeba věnovat maximální péči, v opačném případě hrozí kumulované doměrky daně a dalších povinných odvodů.

Jakub Šotník
Rödl & Partner Praha

Již delší dobu pozorujeme trend nárůstu daňových kontrol, které se zaměřují na tři oblasti. Vedle dovozu zboží z Asie a nákladů na reklamu a marketing jsou v hledáčku daňových kontrol zejména **dohody o provedení práce**. Zaměření kontrol na tyto oblasti potvrdili také zástupci daňové správy na jedné z nedávných odborných konferencí. Ti vyzdvihli především význam daňových kontrol ve spojení s dohodami o provedení práce. Důvodem je jejich časté zneužívání, což dle zástupců daňové správy způsobuje miliardové škody na odvodech v oblasti daní a povinného pojištění.

Zastupování klientů právě při daňových kontrolách spojených s dohodami o provedení práce se v poslední době věnujeme jednoznačně

nejčastěji. Setkáváme se přitom s nejrůznějšími konstrukcemi a nastaveními, ať již **v rámci skupiny podniků** nebo **v rámci subdodavatelských vztahů**. Nebezpečí spojená s dohodami o provedení práce spatřujeme zejména v riziku možného **kumulovaného doměrku** jednotlivých daní a dalších povinných odvodů.

V případě využívání dohod o provedení práce **v rámci skupiny podniků** se mnohdy jedná o zefektivnění pracovněprávních vztahů takovým způsobem, aby odpovídaly časové flexibilitě, pracovním možnostem a požadavkům pracovníků. Mezi zefektivněním pracovněprávních vztahů a snahou vyhnout se povinným odvodům za zaměstnance je však – soudě dle přístupu správců daně – poměrně tenká hranice, která může daňový subjekt v konečném důsledku nepříjemně překvapit. Je pak na daňovém subjektu, aby prokázal ekonomické ratio

nastavení a fungování dohod o provedení práce, což se na první pohled může zdát poměrně jednoduché, ale opak je mnohdy pravdou.

Další velkou skupinou případů, které velmi často řešíme, představují **subdodavatelské vztahy**, ve kterých dohody o provedení práce hrají zdánlivě jen nepřímo roli. Daňové subjekty totiž poměrně často spolupracují se subjekty, které jim subdodavatelsky poskytují služby. Tyto služby nejčastěji spočívají v převzetí části podnikatelské činnosti daňového subjektu, který nemá dostatečné pracovní kapacity pro včasné vyhotovení zakázek pro své koncové zákazníky. Za tímto účelem je mezi daňovým subjektem a subdodavatelem uzavřena typicky **smlouva o dílo**, ve které se subdodavatel zaváže dodat část výrobků daňovému subjektu, aby tento mohl splnit své závazky právě vůči svým koncovým zákazníkům. A daňový subjekt hradí za takto poskytnuté služby faktury vystavené subdodavatelem, samozřejmě včetně DPH.

Správci daně však v dnešní době poměrně detailně **analyzují subdodavatelské vztahy**. Problém nastává v okamžiku, kdy správce daně zjistí, že u subdodavatele nejsou evidováni žádní zaměstnanci, kteří by pro něj pracovali, přestože subdodavatel vykazuje ze své činnosti pro daňový subjekt vysoké obraty. Tyto a další informace správce daně shromažďuje za součinnosti s oblastními inspektoráty práce, cizineckou policií, zdravotními pojišťovnami atd. Nejčastějším zjištěním správců daně je, že subdodavatel měl na tuto činnost pracovníky na dohodu o provedení práce, které však již nemá a nikde je neevidoval. Pro daňový subjekt začíná maraton dokazování, neboť správce daně zpochybní na jeho straně nárok na odpočet DPH z faktur vystavených subdodavatelem. Důvodem je, že není prokázáno, že subdodavatel jako plátců skutečně poskytl deklarované služby, když nedisponoval prokazatelně žádnými pracovníky. S obdobným závěrem přistupuje správce daně také k oblasti daně z příjmů. O souvisejících sankcích ani nemluvě.

Pokud navíc správce daně zjistí, že výrobu zajišťoval subdodavatel typicky v provozovně daňového subjektu, na jeho strojích, jeho pra-

covníci byli při výrobě rozptýleni mezi kmenovými zaměstnanci daňového subjektu, řídili se pokyny zaměstnanců daňového subjektu, evidovala se jim pracovní doba, a výše odměny subdodavatele byla odvozena od pracovní doby jeho pracovníků, mohou být negativní dopady pro daňový subjekt zásadně významnější.

Správci daně se v těchto případech snaží překvalifikovat subdodavatelské dodávky na **takzvané skryté zaměstnávání**. To znamená, že správce daně vyhodnotí daňový subjekt jako skutečného **takzvaného ekonomického zaměstnavatele** pracovníků subdodavatele. Následkem je vedle výše uvedených dopadů také možné doměření daně ze závislé činnosti za pracovníky na straně daňového subjektu.

Věnujte proto pozornost vztahům, které uzavíráte se svými subdodavateli, abyste se nedostali do daňové pasti. Pokud si nejste jisti nastavením svých subdodavatelských vztahů, jsme vám rádi k dispozici. Máme totiž bohaté zkušenosti s tímto typem případů a pomůžeme vám prověřit rizikovost těchto vztahů.

Pokud se chcete dozvědět více, zve-me vás na náš webinář, který se uskuteční dne 12. prosince 2023 na téma Skryté agenturní zaměstnávání. Více informací najdete na našich webových stránkách www.roedl.cz/cs/cz/event.aspx?ID=108.

Budeme se na vás těšit spolu s kolegyní Kateřinou Jordanovovou.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně aktuálně

Rödl & Partner zaznamenal další úspěch u Nejvyššího správního soudu

Tým Rödl & Partner uspěl při zastupování klienta ve sporu s daňovou správou ve věci nezákonně vedené daňové kontroly.

Zástupce v průběhu daňové kontroly tvrdil, že správce daně vede u klienta daňové kontroly na DPH po uplynutí lhůty, která je správci daně zákonem dána pro provedení daňové kontroly. Zástupce totiž poukázal na skutečnost, že správce daně fakticky zahájil daňovou kontrolu dávno před jejím formálním zahájením, tedy před sepsáním protokolu o zahájení daňové kontroly. To mělo za následek, že lhůta pro provádění daňové kontroly nezačala plynout od formálního zahájení daňové kontroly, ale dříve od jejího materiálního zahájení. A co způsobilo dřívější zahájení daňové kontroly?

Dřívější zahájení daňové kontroly způsobila mezinárodní dožádání, kterými se správce daně dotazoval zahraničního správce daně, a to ještě před tím, než formálně zahájil daňovou kontrolu. Jak uvedl Nejvyšší správní soud „Předmětem dotazů však byla přesně určená zdaňovací období a konkrétní zdanitelná plnění ... Dotazy směřovaly na okolnosti

dobání zboží (například kde došlo k nakládce, kdo zboží přebíral), včetně toho, zda společnost zdanitelná plnění přiznala, zda má skladovací prostory, zaměstnance atd.“

Dle závěru Nejvyššího správního soudu platí, že pokud byla prověřována konkrétní zdanitelná plnění, je možné takové prověřování činit pouze v rámci zahájené daňové kontroly. Pokud došlo k formálnímu zahájení daňové kontroly až později, představovala mezinárodní dožádání materiální zahájení daňové kontroly.

Věnujte daňovým kontrolám pozornost, neboť stávající judikatura Nejvyššího správního soudu v mnoha případech dospěla k závěru, že daňové kontroly mohou zahájit nejrůznější úkony správce daně a nikoli až samotné formální zahájení daňové kontroly.

Kontakt pro další informace

Mgr. Jakub Šotník
jakub.sotnik@roedl.com

→ Daně aktuálně

NSS vyhodnotil požadavek správce daně na kompenzaci nákladů ze strany matky jako neoprávněný

Nejvyšší správní soud potvrdil, že ne každá ztráta realizovaná na straně dceřiné společnosti z rozhodnutí matky musí být ze strany matky kompenzována.

Martin Koldinský
Rödl & Partner Praha

Nejvyšší správní soud (NSS) vydal dne 31. 8. 2023 zajímavý rozsudek (10 Afs 162/2021-50), ve kterém se zabýval otázkou aplikace problematiky cen ob-

vyklých v případě, kdy zahraniční mateřská společnost rozhodla o ukončení výroby české dceřiné společnosti (z důvodu nerentability) a likvidaci souvisejících zásob.

Správce daně provedl daňovou kontrolu a dovedl, že českou společností vykázané nákla-

dy související s likvidací zásob měly být kompenzovány ze strany německé mateřské společnosti, která rozhodla o ukončení výroby a likvidaci zásob, a proto tyto náklady vyloučil z daňově uznatelných nákladů.

Tento případ přes odvolání a soudní řízení došel až k NSS, který sice potvrdil, že spojené osoby musí své vztahy podřídit principu tržního odstupu a chovat se tržně obvykle, přičemž principu tržního odstupu podléhají i transakce, u kterých nelze na první pohled identifikovat převodní cenu. Zároveň však NSS konstatoval, že v tomto konkrétním případě nebylo možné identifikovat žádné ne-standardní podmínky u rozhodnutí mateřské společnosti k likvidaci zásob, který byl vydán v rámci obchodního vedení české společnosti. Proto NSS odmítl, že by příkaz mateřské společnosti představoval hypotetickou službu, která by měla být z její strany kompenzována, a dále uvedl, že znakem spojených osob ve vztahu mateřské a dceřiné společnosti je například to, že mateřská společnost rozhoduje o výrobním směřování své dceřiné společnosti.

NSS zároveň uvedl, že jinou situací je například rozhodnutí, s kým a za jakých podmínek má dceřiná společnost obchodovat.

NSS dále uvedl, že z ničeho nevyplývá, že by z titulu rozhodnutí vznikla daňovému subjektu ztráta, která by jinak nevznikla, a že nebylo prokázáno, že by se jednalo o neoprávněné snížení základu daně.

Toto jsou dle mého názoru zcela klíčové závěry, neboť v aktuálně běžících daňových kontrolách velmi často vidíme, že se správce daně snaží ve světle nedávné judikatury požadovat kompenzaci různých nákladů vynaložených na straně českých dceřiných společností, když tyto náklady charakterizuje jako související s „příkazem matky“ či poskytnutím údajné služby ze strany české společnosti.

Velmi často však správce daně není schopen prokázat, že k takové transakci či újmě

došlo. Právě prokazování prostřednictvím důkazních prostředků je v daňové kontrole zcela zásadní, což v tomto rozhodnutí znovu potvrdil i NSS a uvedl, že je vždy nezbytné pečlivě a objektivně vážit okolnosti konkrétního případu.

Zajímavé také je, že dle NSS je případná úhrada ztráty z titulu likvidace zásob otázkou smluvního ujednání. Každý, kdo má praktickou zkušenost s transakcemi ve skupině, ví, že dokumentační standard je často výrazně nižší, než v případě smluv uzavíraných mezi nespojenými subjekty. Právě smluvní ujednání může hrát významnou roli při prokazování v rámci daňové kontroly – nepodceňujte tedy smlouvy uzavírané v rámci skupiny a také jejich soulad se skutečným chováním.

Závěrem bych doporučil pečlivé dokumentování všech vztahů se spojenými osobami. Tím nemyslím jen pečlivou přípravu smluv – smlouvy mezi spojenými osobami mohou být stručné a výstižné – ale zejména průběžné dokumentování všech relevantních ekonomických skutečností. Bez důkazních prostředků není možné správci daně prokázat, že máte vše nastaveno správně, tedy v souladu s principem tržního odstupu.

Pokud máte zájem o prověření toho, zda jsou vaše podklady dostatečné pro případnou daňovou kontrolu či přímo o pomoc s přípravou takových podkladů, neváhejte se na nás obrátit.

Kontakt pro další informace



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

→ Ekonomika aktuálně

Konsolidační balíček optikou účetnictví

Může se zdát, že „konsolidační balíček“ je daňové téma. A vskutku – převážně jde o způsoby a parametry zdanění. Konsolidační balíček (už je po třetím čtení, jde do Senátu), obsahuje i řadu jiných změn – s přímým vlivem na účetnictví.

Ladislav Čížek
Rödl & Partner Praha

Primárně jde o zavedení funkční měny, a to s možností její aplikace už od 1. ledna 2024. Se zavedením funkční měny počítal návrh nového zákona o účetnictví, jehož účinnost se nyní předpokládá od 1. ledna 2025. Už samotné zavedení funkční měny v rámci „konsolidačního balíčku“ bylo překvapením. Dalším překvapením je, že konsolidační balíček předpokládá jiný způsob zavedení funkční měny, než jak tomu bylo v návrhu nového zákona o účetnictví.

Návrh nového zákona o účetnictví předpokládal, že funkční měnou může být jakákoliv měna, která není hyperinflační měnou. Konsolidační balíček nyní připouští pouze měny EUR, USD a GBP. Funkční měna musí představovat primární ekonomické prostředí, ve kterém účetní jednotka působí – tedy i pokud by takovou měnou byl například polský zlotý, nelze jej v pojetí konsolidačního balíčku použít pro účetní výkaznictví a taková účetní jednotka bude i nadále vykazovat v českých korunách.

Další zajímavou odlišností je přepočítání limitů, které jsou běžně využívány pro kategorizaci účetních jednotek, povinnost auditu apod. Konsolidační balíček tato hraniční kritéria přepočítává (zjednodušeně) kurzem k poslednímu dni předcházejícího účetního období. Nerozlišuje přitom mezi stavovými veličinami (hodnota aktiv netto) a tokovými veličinami (obrat). Návrh nového zákona o účetnictví předpokládal použití různých kurzů pro stavové a tokové veličiny. Skutečnost, že rozdíly v obou případech mohou představovat i milionové rozdíly (v českých korunách), je zřejmá.

Vykazování ve funkční měně už prakticky nic nebrání. Konsolidační balíček (na rozdíl od návrhu nového zákona o účetnictví) stanovuje – pro daňové účely – jasné způsoby přepočtu měn a řeší řadu praktických otázek. Například:

- v jaké měně bude daňové přiznání sestaveno;
- jak budou přepočtena dříve pořízená aktiva (dluhy, závazky) apod.

Neméně zajímavou novinkou – která opět již byla uvažována v rámci nového zákona o účetnictví – je změna definice čistého obratu. Konsolidační balíček předpokládá (zjednodušeně), že za čistý obrat budou považovány pouze výnosy z prodeje výrobků, zboží a služeb, tedy výnosy z „core businessu“ účetní jednotky.

Kromě zavedení funkční měny a nové definice čistého obratu konsolidační balíček do zákona o účetnictví přidává velmi diskutované téma „ESG“¹. Bližší podrobnosti nabídneme v některém z příštích newsletterů, respektive v listopadovém vydání COMPLIANCE & ESG NEWS.

Z uvedeného je patrné, že ačkoliv se téma „konsolidace veřejných rozpočtů“, či jinak „konsolidační balíček“, může jevit jako téma ryze daňové, bezprostředně ovlivňuje i účetní agendu.

Pokud zvažujete využití možností, které konsolidační balíček od 1. ledna 2024 nabízí (například právě vykazování ve funkční měně), s důvěrou se na nás obraťte. Naši auditóři a daňoví poradci vám s implementací rádi pomohou.

Kontakt pro další informace



Ing. Ladislav Čížek
auditor
Manager
T +420 236 163 315
ladislav.cizek@roedl.com

¹ Environmental, Social and corporate Governance

→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro Vás: listopad–prosinec 2023

	Listopad 2023		
8.	Jak se dobře připravit na účetní a daňovou due diligence ... a zbytečně nesnižovat cenu transakce Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Petr Hojsák	29.	Nejčastější příčiny škod v přepravě a jak jim zabráníme Workshop (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Alice Kubová Bártková
15.	Implementujeme finanční modul SAP aneb čeho se vyvarovat Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Petr Hojsák, Monika Füleová	29.	ESG agenda a dopady nemeckého zákona o náležitosti starostlivosti v dodavatelských řetězích na slovenské obchodné spoločnosti Webinář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
15.	Odpovědnost jednatelů a vedoucích zaměstnanců v obchodní společnosti Webinář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal		Prosinec 2023
21.	Trestněprávní dopady porušení daňových povinností a jak se jim vyhnout Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Hana Krejčíková, Michal Gola	7.	Daňová konference 2023 Konference Grandior Hotel Prague Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci s Epravo.cz Přednáší: daňový tým Rödl & Partner
22.	Právo a praxe Konference Pořádá: Epravo.cz ve spolupráci s Rödl & Partner a dalšími partnery Přednáší: Jakub Šotník (za Rödl & Partner)	12.	Skryté agenturní zaměstnávání Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Jakub Šotník, Kateřina Jordanovová



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

DAŇOVÁ KONFERENCE 2023



PROGRAM



REGISTRACE



NEJNOVĚJŠÍ VÝVOJ
V OBLASTI DANÍ

ČTVRTEK 7. PROSINCE 2023
GRANDIOR HOTEL PRAGUE



JSME TU.
NEMUSÍTE HLEDAT.

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
LISTOPAD 2023

Rödl & Partner

Vydavatel:

Rödl & Partner Consulting & Valuation, s.r.o.
Platněřská 191/2, 110 00 Praha 1
IČO: 25724231
Reg. Městský soud v Praze, C 64494

T +420 236 163 111

www.roedl.cz

Redakce:

Jana Švédová | Václav Vlk
Martina Šotníková | Jaroslav Dubský
Ivan Brož

Layout:

Rödl & Partner

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové, ekonomické 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 nepřejímá 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 předchozí písemný souhlas společnosti Rödl & Partner.

Pro odhlášení newsletteru klikněte: [ODHLÁSIT](#).