

# Rödl & Partner

NEWSLETTER  
ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:  
prosinec  
2023

Informace o právu, daních a ekonomice  
v České republice

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



Právnická firma  
roku 2012–2023



**PO DVANÁCTÉ!**

Právnická firma  
roku | 2012–2023

### Obsah:

---

#### → Právo aktuálně

- Máte přeploceno? Možná je to dávno váš pozemek
- 

#### → Daně aktuálně

- Změny v oblasti DPH již od ledna 2024
  - Dorovnávací daně i v Česku
  - Konsolidační balíček: Limit pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů
  - Nový institut preventivní restrukturalizace a jeho dopad do daní
  - Změna ve zdanění cen z reklamních soutěží a slosování
  - Daňové dopady soukromého užití služebního elektromobilu nebo plug-in hybridu
  - NSS vyhodnotil daňovou uznatelnost licenčních poplatků pouze na základě formálních náležitostí. Ekonomické hledisko zcela ignoroval
- 

#### → Ekonomika aktuálně

- Blíží se soumrak Českých účetních standardů? Zřejmě ano!
- 

#### → Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro vás: prosinec 2023
- Po dvanácté: Rödl & Partner Právníckou firmou roku 2023

→ Právo aktuálně

## Máte přeploceno? Možná je to dávno váš pozemek

V praxi dochází k situaci, kdy hranice pozemku v terénu není shodná s hranicí v katastru nemovitostí. Děje se tak poměrně často, zejména v souvislosti s digitalizací katastrálních map. Typickým příkladem je takzvané přeplocení, tedy situace, kdy má vlastník „zabranou“ část sousední parcely a tuto dlouhodobě v poklidu užívá. Přitom neví, že jde o cizí pozemek a že se možná už stal vlastníkem tohoto kousku země.

Martin Švéda  
Rödl & Partner Praha

### Co je to vydržení

Vydržením může nabýt právo osoba, jež se důvodně domnívá, že je vlastníkem a k věci se dlouhodobě jako vlastník chová, i když jí není. Důvodem může být například zdědění zahrady bez přesně geodeticky vytyčené hranice, ovšem s terénní hranicí nebo například letitým plotem.

Nabýt vydržením lze vlastnické právo k věci movité či nemovité, ale též právo odpovídající věcnému břemeni – například právo cesty přes pozemek jiného.

Podívejme se blíže na vydržení vlastnického práva k nemovitosti. To je v praxi zřejmě nejčastější případ.

### Vydržení řádné

Řádné vydržení vlastnického práva k nemovitosti je podmíněno tím, že se držitel nepřetržitě choval jako vlastník nemovité věci po dobu deseti let. Držba se může přerušit, pokud není vykonávána po dobu delší než jeden rok. Do vydržecí doby se započte i předchozí držba právního předchůdce. Držba musí být poctivá a pravá.

Poctivost držby znamená, že držitel má z přesvědčivého důvodu za to, že mu náleží právo, které vykonává – tedy má za to, že je vlastníkem. Pravost držby pak znamená, že existuje právní důvod, který by jinak postačoval ke vzniku vlastnického práva. Zároveň je vyloučeno, aby držitel získal držbu krádeží, lstí či podvodem.

### Vydržení mimořádné

Existují také případy, kdy již není nabývací titul k dispozici, například pokud je rodinný majetek v držbě rodiny desítky let. Mohou též vyvstat po-

chybnosti o platnosti předchozích smluv nebo vyjde nesoulad najevo při geodetickém zaměření hranic pozemku.

Proto občanský zákoník vrátil do českého práva vydržení mimořádné. Zde není nutné, aby držitel měl právní titul. Postačí, že nemá nepoctivý úmysl. Zákon vyvažuje toto „zjednodušení“ dvojnásobně dlouhou vydržecí dobou, tedy u nemovitostí dvacet let.

### Jak na to

Pokud je třeba dovolat se vydržení a nedojde k dohodě mezi dotčenými vlastníky, musí rozhodnout soud. Vydržení může být nesnadné prokázat, i s ohledem na dlouhou dobu. Je možné doložit dobové fotografie či dokumenty, kterými mohou být historické mapy či plány nebo korespondence, ale lze též povolat svědky anebo dohledat v archivech úřadu historická úřední rozhodnutí či záznamy.

Pokud máte za to, že jste vydrželi vlastnické či jiné právo, nebojte se tohoto institutu a odvážně jej použijte, máte-li dostatečné důkazy ke splnění jeho podmínek.

### Kontakt pro další informace



JUDr. Martin Švéda  
advokát  
Equity Partner  
T +420 236 163 740  
[martin.sveda@roedl.com](mailto:martin.sveda@roedl.com)

Vydržecí doba je zpravidla deset let

→ Daně aktuálně

## Změny v oblasti DPH již od ledna 2024

Senát Parlamentu České republiky schválil dne 8. listopadu 2023 vládní konsolidační balíček, který má v budoucích letech pomoci zlepšit stav státního rozpočtu. Balíček s sebou přináší řadu změn, mimo jiné také v oblasti daně z přidané hodnoty, které by měly vstoupit v účinnost již od 1. ledna 2024.

Michael Pleva, Monika Páblová  
Rödl & Partner Praha

### Změna sazeb daně

Nejdůležitější změnou novely zákona o DPH je zrušení současné první a druhé snížené sazby daně. Namísto dosavadních 15 a 10 procent bude platit pouze jediná snížená sazba, a to ve výši 12 procent. Základní 21procentní sazba daně zůstává nezměněna. S touto změnou souvisí také úprava relevantních příloh zákona o DPH a pře-

#### Změna sazeb daně

sun vybraných položek do základní sazby daně.

Od nového roku budou do základní sazby přeřazeny například kadeřnické a holičské služby, opravy kol a oděvů, mytí oken v domácnostech, nápoje a točené pivo (jako součást stravovací služby, tak i prodávané samostatně), tužemská letecká přeprava cestujících nebo služby autorů a výkonných umělců. Ze zboží bude nově základní sazbě DPH podléhat například palivové dřevo, řezané květiny nebo dovoz uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností. Základní sazbě daně bude také podléhat sběr a přeprava komunálního odpadu. Naopak ze základní do snížené sazby DPH se přesouvá nepravidelná pozemní a vodní hromadná doprava osob (například linková doprava zaměstnanců určité společnosti).

### Omezení odpočtu DPH u automobilů

Významnou změnou je rovněž stanovení maximální částky odpočtu DPH při nákupu osobního automobilu kategorie M1. Plátcí si budou moci uplatnit odpočet DPH maximálně do výše 420 tisíc korun, přičemž se do hodnoty budou započítávat i případná technická zhodnocení majetku. Omezení se ovšem nebude vztahovat na plátce, kteří pořízují osobní automobily kategorie M1 jako zboží,

tedy za účelem dalšího prodeje. Limit pro uplatnění odpočtu bude také relevantní pro automobily pořízené formou finančního leasingu. Hranice pro uplatnění si odpočtu DPH se nevztahuje na služby operativního leasingu, nicméně samotná změna zákona negativně ovlivní leasingové společnosti jakožto vlastníky a pronajímatele automobilů.

Limit nároku na odpočet DPH při pořízení automobilu

### Osvobození od DPH při dodání knih

Dodání knih, které podle současné úpravy podléhají druhé snížené sazbě daně, bude nově osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet daně. Aby mohlo být osvobození uplatněno, kniha musí odpovídat slovnímu popisu uvedenému v zákoně o DPH a být zařazena v odpovídajícím kódu celní nomenklatury. Množství reklamy na takovém zboží navíc nesmí přesáhnout 50 procent jeho obsahu a zároveň nesmí sestávat výlučně nebo převážně z hudebního zvukového nebo audiovizuálního obsahu. Osvobození se také uplatní pro elektronicky poskytované služby spočívající v poskytnutí knihy včetně audioknih a půjčování nebo nájem knihy podle knihovního zákona.

### Kontakt pro další informace



Ing. Michael Pleva  
daňový poradce  
Associate Partner  
T +420 236 163 232  
[michael.pleva@roedl.com](mailto:michael.pleva@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Dorovnávací daně i v Česku

Poslanecká sněmovna schválila dne 27. října 2023 vládní návrh zákona o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny (ZDD). Zákon byl doručen do Senátu 6. listopadu 2023, lhůta pro projednání tak končí 6. prosincem 2023.

Milan Mareš  
Rödl & Partner Brno

Vzhledem k tomu, že jde o transpozici Směrnice Rady (EU) 2022/2523 ze dne 14. prosince 2022 o zajištění globální minimální úrovně zdanění nadnárodních skupin podniků a velkých vnitrostátních skupin v Evropské unii do českého právního systému, lze očekávat, že zákon bude schválen a vyhlášen ve Sbírce zákonů do 30. prosince 2023. **Očekávaná platnost a účinnost je totiž 31. prosince 2023.**

Proč? Zdaňovací období, na které se vztahují pravidla zákona o dorovnávacích daních, začíná nejdříve 31. prosince 2023. Je-li zdaňovací období od 1. ledna do 31. prosince, první zdaňovací období pro účely dorovnávacích daní začíná 1. ledna 2024.

Jak se vás to dotkne?

Je-li vaše společnost součástí nadnárodní skupiny podniků nebo velké vnitrostátní skupiny, míří tato směrnice, respektive ZDD právě na vás. Jako první vodítko, zda do této skupiny spadáte, je povinnost skupiny pravidelně informovat správce daně o dosažených výsledcích podle jednotlivých jurisdikcí, takzvaný Country-By-Country Reporting. Minimální hodnota ročního obrátu takové skupiny činí 750 milionů eur.

Může se tato daň týkat vaší společnosti, když sazba daně z příjmů právnických osob činí 19 procent, respektive 21 procent od 1. ledna 2024? Vzhledem k úpravám základu daně podle zákona o daních z příjmů a k existenci zvláštních odpočitatelných položek a slev na dani zní odpověď ano.

Státy OECD a EU totiž chtějí zajistit minimální daň z příjmů ve výši 15 procent při libovolné struktuře skupiny.

Jak se daň počítá u nadnárodních skupin?

Na rozdíl od standardní daně z příjmů se vychází z čistého zisku po zdanění, a to na úrovni skupiny. Prakticky tak budete nadále převádět českou účetní závěrku do formátu podle skupinových

účetních předpisů (například do IFRS, HBII podle HGB apod.). Po úpravách je zjištěno efektivní daňové zatížení. Efektivní daňové zatížení je propočteno na úroveň jednotlivých jurisdikcí a posléze na jednotlivé společnosti v dané jurisdikci.

Je tedy doporučením vhodné definovat ve stávajících účetních systémech

- vhodné analytické účty podle českého účtového rozvrhu
- automatický převod účetní závěrky podle českého práva na účetní závěrku podle práva nejvyšší entity (konsolidačního celku).

Dorovnávací daň je rozdílem mezi minimální sazbou daně (zatím 15 procent) aplikovanou na přepočtený základ daně a skutečně uhrazenou daní.

Je zřejmé, že jde o daň přiřazenou ze shora. Co ale v případě, že „nahore“ je jurisdikce s nízkým daňovým zatížením? Pak se použije druhý typ dorovnávací daně (proto zákon o dorovnávacích daních), a to takzvaná česká dorovnávací daň.

**Dobrou zprávou je, že náběhové období k této dani činí až pět let. Nicméně v případě nadnárodních skupin se vše odvíjí zpravidla od jurisdikce nejvyšší mateřské entity. Tato lhůta může být tedy kratší.**

V dalších vydáních newsletteru vám přineseme detailnější informace k aplikaci ZDD, a to zejména s ohledem na investiční pobídky a nákladů na výzkum a vývoj.

V případě jakýchkoliv dotazů nás prosím kontaktujte.

Kontakt pro další informace



Ing. Milan Mareš  
daňový poradce  
Associate Partner  
T +420 530 300 500  
[milan.mares@roedl.com](mailto:milan.mares@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Konsolidační balíček: Limit pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů

Konsolidační balíček přinese významné změny i ve zdanění příjmů fyzických osob. Jednou z těchto změn bude i zastropování osvobození příjmů z úplatného převodu podílu v obchodních korporacích a cenných papírů od daně z příjmů.

Martin Zeman  
Rödl & Partner Praha

Součástí takzvaného konsolidačního balíčku, který přináší významné změny daňových zákonů, je i zastropování osvobození příjmů z úplatného převodu podílu v obchodních korporacích a cenných papírů od daně z příjmů fyzických osob. Aktuálně byl balíček schválen Senátem, podepsán prezidentem a čeká se již jen na vyhlášení ve Sbírce zákonů. V původním vládním návrhu měla být změna týkající se prodeje cenných papírů a podílů účinná již od 1. ledna 2024. V rámci legislativního procesu však byla účinnost posunuta o rok a nová limitace pro osvobození bude účinná až od 1. ledna 2025. Co konkrétně tato změna přinese?

Od 1. ledna 2025 bude zavedena limitace pro osvobození příjmů z prodeje podílu v obchodních korporacích a cenných papírů, které splní časový test pro osvobození 5 let, respektive 3 roky podle § 4 odst. 1) písm. s), resp. w) zákona o daních z příjmů. Kumulativní limit ve výši 40 milionů korun se bude vztahovat na příjmy (nikoliv na zisk) získané ve zdaňovacím období (kalendářní rok) a nová úprava se uplatní na všechny příjmy realizované po 1. lednu 2025. V souvislosti s touto změnou bude novelizováno i ustanovení § 10 odst. 9) zákona o daních z příjmů, kde bude poplatníkům nově umožněno, aby proti příjmům z prodeje cenného papíru nebo podílu v obchodní korporaci

nabytých před 1. lednem 2025 jako výdaj uplatnili nabývací hodnotu určenou podle zákona upravujícího oceňování majetku k 31. prosinci 2024 namísto jejich původní historické nabývací ceny.

Dle našeho názoru tato novelizace přinese v praxi celou řadu výkladových problémů. Například není úplně jasné, jak se bude limit 40 milionů korun počítat při různých variantách inkasa kupní ceny, kdy v praxi může nastat (a často nastává), že kupní cena je rozdělena do několika splátek v průběhu několika let a výsledná kupní cena může být nastavena variabilně a například navázána na budoucí hospodářské výsledky. Vývoj v této oblasti budeme tedy i nadále sledovat a o aktuální situaci vás informovat. V případě jakýchkoliv dotazů se na nás neváhejte obrátit.

Kontakt pro další informace



Ing. Martin Zeman  
daňový poradce  
Manager  
T +420 236 163 243  
[martin.zeman@roedl.com](mailto:martin.zeman@roedl.com)

1

→ Daně aktuálně

## Nový institut preventivní restrukturalizace a jeho dopad do daní

Cílem institutu preventivní restrukturalizace je umožnit podnikatelům ve finančních potížích pokračovat v podnikání a předejít tak úpadku a nutnosti zahájení insolvenčního řízení.

Martina Šotníková, Miroslav Holoubek  
Rödl & Partner Praha

Z daňového pohledu preventivní restrukturalizace dopadá na pohledávky. Na straně věřitele se jedná o tvorbu opravných položek k pohledávkám a odpis pohledávky. Na straně dlužníka je to příjem z titulu prominutí dluhu. Pro obě strany je pak relevantní oprava DPH u dané pohledávky.

Tvorba daňových opravných položek  
k pohledávkám

Novelizace zákonů v souvislosti s preventivní restrukturalizací se nijak nedotkla úpravy tvorby daňových opravných položek k pohledávkám. Pohledávky zahrnuté do preventivní restrukturalizace tak nemají, na rozdíl od pohledávek v insolvenčním řízení, vlastní speciální zákonnou úpravu.

Pro tvorbu daňových opravných položek k pohledávkám zahrnutým do preventivní restrukturalizace lze proto využít jen úpravu takzvaných časových daňových opravných položek.

Odpis pohledávek

Zásadně platí, že daňově lze odepsat pohledávku, ke které je možné tvořit daňovou opravnou položku, případně ji nelze tvořit pouze z důvodu nedo-

sažení minimální lhůty po splatnosti. Ustanovení § 24 odst. 2 písm. y) zákona o daních z příjmů bylo v rámci úpravy preventivní restrukturalizace doplněno o bod 7, dle kterého lze daňově odepsat pohledávku za dlužníkem, který je v preventivní restrukturalizaci, pokud je pohledávka přímo dotčena restrukturalizačním plánem a zanikla prominutím dluhu podle účinného restrukturalizačního plánu.

Stejně jako v jiných případech platí, že aby bylo možné odpis pohledávky uplatnit jako daňový náklad, je třeba odpis provést ve správném okamžiku. Dojde-li totiž k odpisu pohledávky v nesprávném zdaňovacím období, nelze odpis uplatnit jako daňový náklad.

Zánik pohledávky na straně dlužníka

V případě preventivní restrukturalizace nebyl pro příjem z prominutého dluhu zaveden preferenční daňový režim, jako je tomu u insolvence.

Dojde-li v rámci preventivní restrukturalizace k prominutí dluhu, je na straně dlužníka o tento prominutý dluh třeba zvýšit základ daně, a to prostřednictvím výsledku hospodaření nebo na základě ustanovení § 23 odst. 3 písm. a) bod 12 zákona o daních z příjmů.

I zde je třeba vykázat příjem z titulu prominutí dluhu ve správném zdaňovacím období.

## Oprava základu daně z přidané hodnoty

Zákonodárce při novelizaci zákona o DPH vycházel z toho, že preventivní restrukturalizace je v mnoha ohledech podobná reorganizaci podle insolvenčního zákona, a proto by režim opravy základu daně měl být obdobný.

Klíčové změny se nacházejí v § 42 odst. 2 a odst. 3 zákona o DPH, které umožňují plátcí,

jehož pohledávka byla zahrnuta do restrukturalizačního plánu, provést k datu účinnosti restrukturalizačního plánu opravu základu daně.

Oprava základu daně se pak považuje za samostatné zdanitelné plnění, jež se považuje za uskutečněné dnem účinnosti restrukturalizačního plánu.

## Kontakt pro další informace



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



Ing. Miroslav Holoubek  
daňový poradce  
Senior Associate  
T +420 236 163 207  
[miroslav.holoubek@roedl.com](mailto:miroslav.holoubek@roedl.com)

→ Daně aktuálně

## Změna ve zdanění cen z reklamních soutěží a slosování

Mezi změny, které od roku 2024 přináší ozdravný balíček, patří také změny ve zdanění cen z reklamních soutěží a slosování.

V současné době jsou ceny z reklamních soutěží a slosování osvobozeny od daně z příjmů, pokud jejich hodnota nepřevyšuje 10.000 Kč. Přesahuje-li hodnota ceny částku 10.000 Kč, podléhá cena srážkové dani, a to v plné výši. Související daň ve výši 15 % je povinen srazit a odvést organizátor dané soutěže.

Novela zákona o daních z příjmů příslušné ustanovení § 4 upravující tento limit ruší.

Nově se úprava zdanění cen z reklamních soutěží a slosování přesouvá do § 10, na základě kterého dochází ke zvýšení limitu pro osvobození ceny, a to z 10.000 Kč na 50.000

Kč. Tento limit se stejně jako doposud posuzuje samostatně pro každou výhru.

Výhry v hodnotě nad 50.000 Kč podléhají srážkové dani ve výši 15 %, kterou je nadále povinen srazit a odvést organizátor soutěže.

Pokud vaše společnost organizuje pro své zákazníky reklamní soutěže a slosování, rozhodně nezapomeňte tuto změnu zohlednit.

## Kontakt pro další informace

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



→ Daně aktuálně

## Daňové dopady soukromého užití služebního elektromobilu nebo plug-in hybridu

S postupným nárůstem počtu elektromobilů a plug-in hybridů na tuzemských silnicích narůstá i počet těchto vozidel ve firemních flotilách. Nové typy pohonu, ať již čistě elektrického nebo kombinace spalovacího motoru a elektrického pohonu, přináší do praxe nové otázky i v oblasti daní a mezd.

Miroslav Holoubek  
Rödl & Partner Praha

Prvním daňovým problémem, se kterým je potřeba se vypořádat v případě plug-in hybridů, je zjištění, zda se jedná o „nízkoemisní“ vozidlo ve smyslu definice zákona o daních z příjmů. Zodpovězení této otázky je klíčové pro správné „přidaňování“ nepeněžního příjmu zaměstnance, který takovéto vozidlo používá i pro soukromé účely.

Nízkoemisním vozidlem je 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.“

Emisní limit CO<sub>2</sub> lze zjistit z velkého technického průkazu. Naproti tomu k posouzení 80 procent emisních limitů je třeba certifikát o shodě, který obsahuje údaje o emisích, které se následně porovnávají s příslušnými limity.

Od 1. ledna 2024 dochází k rozšíření úpravy pro stanovení výše nepeněžního příjmu, tedy procenta z pořizovací ceny vozidla, které je potřeba přidanit zaměstnanci z titulu bezplatného užívání služebního vozidla k soukromým účelům. Zatímco v roce 2023 se u elektromobilu, který vždy bez jakýchkoliv pochyb byl nízkoemisním vozidlem, přidaňovalo při soukromém použití 0,5 procenta, od roku 2024 se bude přidaňovat pouze 0,25 procenta z pořizovací ceny vozidla (včetně DPH), protože elektromobil se přeřadí do kategorie bezemisní vozidlo. U plug-in hybridů, které jsou nízkoemisním vozidlem, se bude nadále přidaňovat 0,5 procenta z pořizovací ceny. Pro ostat-

ní vozidla nadále platí nepeněžní příjem ve výši 1 procenta.

Má-li zaměstnavatel jasno, jaké procento má zaměstnanci přidaňovat, je třeba jak u plug-in hybridu, tak u elektromobilu určit, jak přidanit soukromou spotřebu pohonných hmot, respektive kolik vyplatit zaměstnanci jako náhradu za domácí nabíjení vozidla. Vše je komplikováno množstvím alternativ, které se v reálném životě nabízejí. Zaměstnanci mohou nabíjet doma z vlastní FVE, tedy „zdarma“, nebo mohou elektřinu nakupovat standardně od distributora, také mohou nabíjet na komerčních nabíječkách či na firemní nabíječce. Lze spolehlivě zjistit a doložit, kolik elektřiny bylo nabito? Jak určit spotřebu u plug-in hybridu při soukromé cestě? Lze ji určit přesně, nebo lze jen určit poměr mezi elektřinou fosilním palivem? K řešení těchto a dalších problémů je nutno přistupovat individuálně právě podle toho, jaká jsou jednotlivá specifika používání plug-in hybridů a elektromobilů v dané situaci.

Máte-li pochybnosti o správném nastavení využívání služebního plug-in hybridu nebo elektromobilu zaměstnanci k soukromým účelům, rádi vám pomůžeme.

Kontakt pro další informace



Ing. Miroslav Holoubek  
daňový poradce  
Senior Associate  
T +420 236 163 207  
[miroslav.holoubek@roedl.com](mailto:miroslav.holoubek@roedl.com)



→ Daně aktuálně

## NSS vyhodnotil daňovou uznatelnost licenčních poplatků pouze na základě formálních náležitostí. Ekonomické hledisko zcela ignoroval

Nejvyšší správní soud se při svém hodnocení držel pouze formálních náležitostí, úpravy smluvních vztahů a ekonomickou logiku celé posuzované transakce zcela upozadil.

Martin Koldinský  
Rödl & Partner Praha

Nejvyšší správní soud (NSS) vydal další rozsudek týkající se převodních cen. Tentokrát se jedná o spor mezi daňovým subjektem a finanční správou ve věci hrazených licenčních poplatků a jejich daňové uznatelnosti.

Pro úplnost si na začátek velmi stručně shrňme, o co v celém případě jde. Daňový subjekt v roce 2014 uhradil spojené osobě cca 12 milionů korun za licenční poplatky. Správce daně následně při daňové kontrole požadoval prokázání substance dané transakce, přičemž trval na tom, že se vynaložené náklady na licenční poplatky musí bezprostředně promítnout ve zdanitelných výnosech daňového subjektu v témže roce, ve kterém byly uhrazeny.

I když daňový subjekt dokládal podstatu dané transakce a ekonomickou racionalitu stejně jako to, že část uhrazených licenčních poplatků kryla výdaje spojené osoby na vývoj prodaných výrobků, byly licenční poplatky správcem daně jako výsledek daňové kontroly vyloučeny z daňově účinných nákladů v celé výši. Správnost tohoto postupu správce daně následně v rámci odvolacího řízení prověřovalo Odvolací finanční ředitelství (OFŘ) a postup správce daně potvrdilo.

Kauza pokračovala žalobou u krajského soudu. Ten k daňové uznatelnosti licenčních poplatků v rámci svého rozsudku v dané věci uvedl, že výdaje vynaložené na výzkum a vývoj se mnohdy z významné části nepromítnou do příjmů téhož

zdaňovacího období, čímž dal za pravdu daňovému subjektu a vrátil kauzu zpět OFŘ. Tento logický závěr však OFŘ napadlo a podalo kasační stížnost. Danou kauzu tedy hodnotil NSS.

Dle rozsudku NSS se bohužel zdá, že danou kauzu rozhodl bez detailnějšího zkoumání a držel se pouze formálních náležitostí dané transakce. Jedno z mála hodnocení, které NSS ve svém rozsudku uvádí, je, že dle něho ze smluvní dokumentace nevyplyvá, jaké konkrétní duševní vlastnictví bylo mezi spojenými osobami poskytováno. Dle NSS tak daňový subjekt neunesl důkazní břemeno, když údajně neprokázal, jaké konkrétní duševní vlastnictví bylo za hrazené licenční poplatky poskytováno.

Nechme nyní výjimečně stranou ekonomickou stránku dané kauzy a detaily týkající se vykonávaných funkcí a nesených rizik. Je totiž zřejmé, že jak správce daně, tak i NSS očekávají, že ke každé transakci uskutečněné mezi spojenými osobami bude existovat precizně připravená smluvní dokumentace, předávací protokoly a spousta dalších důkazních materiálů. Pokud takové podklady nejsou k dispozici, ke zkoumání ekonomického smyslu dané transakce a jejího souladu s principem tržního odstupu bohužel vůbec nemusí dojít.

V praxi velmi často vidíme, že úroveň smluvní a jiné dokumentace mezi spojenými osobami zdaleka nedosahuje takových kvalit a standardů jako u nezávislých subjektů. Důvody jsou zcela zřejmé. Prostě se očekává, že v rámci skupiny nebude o předmětu transakcí či jejich plnění spo-

ru. Bohužel i tento rozsudek NSS a přístup správce daně v dané kauze ovšem znovu potvrdily velmi formalistický postup českých správních orgánů.

Zajímavé je také to, že NSS uvedl, že personální a majetkové propojení mezi určitými osobami může signalizovat zvýšenou míru nebezpečí a že obezřetnost správních orgánů je v takových případech namístě. To jen potvrzuje stále zažité všeobecné vnímání převodních cen jako nástroje pro vyhýbání se daňové povinnosti.

Formální stránku realizovaných transakcí skutečně doporučujeme nepodceňovat. Naopak doporučujeme velmi pečlivou přípravu důkazních prostředků pro nově nastavované transakce a detailní revizi smluvní a jiné dokumentace u již probíhajících či proběhlých transakcí. Skutečnost, že

je transakce realizována mezi spojenými osobami, bude ze strany správních orgánů dána spíše k tíži dotčených stran.

## Kontakt pro další informace



Ing. Martin Koldinský  
soudní znalec  
Associate Partner  
T +420 236 163 750  
[martin.koldinsky@roedl.com](mailto:martin.koldinsky@roedl.com)

→ Ekonomika aktuálně

## Blíží se soumrak Českých účetních standardů? Zřejmě ano!

Určitě jste o tom již slyšeli – novela zákona o účetnictví a souvisejících vyhlášek, která zavádí například takzvanou funkční měnu už od 1. ledna 2024. To je ale jen začátek. Opravdivé novinky mají přijít až od roku 2025 – a že se máme na co těšit!

Ladislav Čížek  
Rödl & Partner Praha

Skutečnost, že konsolidační balíček připouští takzvanou funkční měnu v podobě britské libry, eura nebo amerického dolaru, je dnes již známa. Méně známá je ale skutečnost, že dle záměru Ministerstva financí by jako funkční měna mohla být od 1. ledna 2025 zvolena jakákoliv měna, která není hyperinflační.

Zajímavou očekávanou změnou od 1. ledna 2025 je i zrušení Českých účetních standardů. Namísto nich je dle vyjádření zástupců Ministerstva financí plánováno adhoc vydávání ucelenějších metodik na specifická témata. Lze to připodobnit k takzvaným Koordinačním výborům KDP ČR. Odůvodnění zrušení ČÚS je prosté. Část agendy, která je dnes upravena právě v ČÚS, bude vtělena do nových vyhlášek. Druhá část, která popisuje způsoby účtování „Má dáti/Dal“, bude zrušena bez náhrady.

V této souvislosti lze uvést jednoduchý příklad. Zamysleli jste se někdy nad vypovídací schopností řádku současného výkazu zisku a ztráty, který se nazývá „F.4. Rezervy v provozní oblasti

a komplexní náklady příštích období“? Co vlastně říká? Však hodnotu tohoto řádku „výsledovky“ lze odečíst i z rozvahy. A zde by právě měl být i významný posun – rezervy (například personální) by měly v pojetí nové účetní legislativy (pravděpodobně od roku 2025) být tvořeny i rozpouštěny proti konkrétnímu a věcně příslušnému nákladovému druhu – tedy například v případě mzdových bonusů proti osobním nákladům. Tento přístup je blízký IFRS i například německému HGB.

Jiným příkladem může být vykazování leasingů v duchu IFRS 16 v českých podmínkách. Záměrem Ministerstva financí je, aby velké a střední podniky vykazovaly finanční i operativní pronájem v duchu IFRS 16. Malé a mikro účetní jednotky by měly převzít koncept vykazování „aktiva a závazku“ z těchto druhů leasingů, avšak zjednodušeně – bez zohledňování časové hodnoty peněz. To vše by dle záměru MF ČR měla reflektovat i daňová legislativa.

Novinky let 2024 a 2025 tím ale nekončí! Nejste si jisti, zda do definice čistého obrátu bude spadat i odprodej nepotřebných zásob vašim dlouholetým zákazníkům? Takový prodej materiálu může, ale i nemusí, vstupovat do tohoto zcela stě-

žejního ukazatele (určení kategorizace ÚJ, možnost žádat o dotace, kritérium povinnosti auditu ÚZ apod.). Definice čistého obrátu se přitom změnila už od 1. ledna 2024.

Zdají se vám tyto změny (r)evoluční? Je jich příliš? Ztrácíte se v datu jejich účinnosti? Tým Rödl & Partner je sleduje od samého začátku. Jsou nám proto známa východiska, související diskuse i směr a trend, kterým se nová česká účetní legislativa ubírá, účastníme se veřejných diskusí, připomínkujeme jednotlivá navrhovaná znění. Jsme díky tomu i připraveni vás přechodem na novou českou účetní legislativu v konkrétních podmínkách vaší společnosti provést.

## Kontakt pro další informace



Ing. Ladislav Čížek  
auditor  
Manager  
T +420 236 163 315  
[ladislav.cizek@roedl.com](mailto:ladislav.cizek@roedl.com)

→ Rödl & Partner Intern

## Akce | Připravujeme pro vás: prosinec 2023

Prosinec 2023		13.	Novela zákona DPH od 1. ledna 2024
7.	<b>Daňová konference 2023</b>  Konference Grandior Hotel Prague Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci s Epravo.cz Přednáší: daňový tým Rödl & Partner		Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Michael Pleva
12.	<b>Skryté agenturní zaměstnávání</b>  Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Jakub Šotník, Kateřina Jordanovová		  <a href="http://www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx">www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx</a>





→ Rödl & Partner Intern

## Po dvanácté: Rödl & Partner Právníckou firmou roku 2023

Rödl & Partner má opět důvod k oslavě. V žebříčku firem Právnícká firma roku se po dvanácté v řadě stal držitelem ocenění Právnícká 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 oboru zdravotnického práva a jako doporučovaná firma v právu obchodních společností, v oblasti developerských a nemovitostních projektů, v řešení sporů a arbitrážích a v oboru logistiky a dopravních staveb.

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. V rámci Rödl & Partner se v oblasti daňového práva vyjímá zejména tým daňových litigací, který představuje pomyslnou špičku poradenské činnosti v tomto oboru.

„Ocenění Právnícká firma roku 2023, které jsme v oboru daňového práva získali po dvanácté za sebou, si neskutečně považujeme, je to pro nás opravdu výjimečný úspěch,“ říká vedoucí partner Rödl & Partner Petr Novotný. „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 zaměřujeme.“

Rödl & Partner byl historicky jednou z prvních poradenských společností, jež vybudovala daňové litigační tým specializující se právě na zastupování klientů před finančními úřady a soudy.

„Základním cílem je být důvěryhodným partnerem našich klientů, což vyžaduje nejen širokou znalost daňové problematiky, ale také připravenost hledat nová řešení,“ komentuje ocenění Jakub Šotník, advokát z daňové litigačního týmu. A Kateřina Jordanová dodává, že tým daňových litigací navíc dodává klientům tolik potřebnou jistotu, že zvolené řešení obhájíme také před finančními úřady, případně i správními soudy.

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

**Velmi doporučovaná kancelář v oborech:**

– Zdravotnické právo

**Doporučovaná kancelář v oborech:**

- Právo obchodních společností
- Developerské a nemovitostní projekty
- Řešení sporů a arbitráže
- Logistika a dopravní stavby

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 kanceláří,“ dodává partnerka a advokátka Rödl & Partner Monika Novotná.

Poděkování patří rovněž společnosti E-PRAVO.CZ za dlouholetou spolupráci a organizaci Právnické firmy roku, kterou v letošním roce uspořádala již po šestnácté.

Právnická firma roku byla založena v roce 2008 po vzoru zahraničních žebříčků (Chambers Global, PLC, IFLR 1000, Legal 500), které mají v západním světě tradici. V České republice ji vyhlašuje společnost EPRAVO.CZ a letošní již šestnáctý ročník se uskutečnil pod záštitou Ministerstva spravedlnosti a České advokátní komory.

Kontakt pro další informace



JUDr. Petr Novotný, Ph.D.  
advokát  
vedoucí partner  
T +420 236 163 770  
[petr.novotny@roedl.com](mailto:petr.novotny@roedl.com)



Ing. Jana Švédová  
PR Manager  
T +420 236 163 111  
[jana.svedova@roedl.com](mailto:jana.svedova@roedl.com)

## S NÁMI KLIDNÝMI VODAMI



### Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA  
PROSINEC 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](http://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 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 předchozí písemný souhlas společnosti Rödl & Partner.

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