

Rödl & Partner

NEWSLETTER
ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
leden–únor
2024

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2023



Obsah:

→ Právo aktuálně

- Nová povinnost pro podnikatele: ručení za mzdu ve stavebnictví
 - ESG – co nás čeká v roce 2024
-

→ Daně aktuálně

- Konsolidační balíček – komu pomůže, komu ublíží?
 - Jak s DPH při přenechání technického zhodnocení po skončení nájmu?
 - Zaměstnanecké akciové a opční programy
 - Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. ledna 2024
 - Zvýšení daňového odpisu v 1. roce odepisování při uplatňování slevy na investiční pobídku
 - Metodická informace k zaměstnaneckým benefitům
 - Zahraniční stravné v roce 2024
 - Novinky nejen v oblasti mezinárodní spolupráce na poli daní
 - Blýská se poplatníkům uplatňujícím odpočet na podporu výzkumu a vývoje na lepší časy?
-

→ Ekonomika aktuálně

- Ministerstvo financí předložilo Legislativní radě vlády návrh nového zákona o účetnictví
-

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro vás: leden–duben 2024



→ Právo aktuálně

Nová povinnost pro podnikatele: ručení za mzdu ve stavebnictví

Poslaneckým pozměňovacím návrhem k novele zákona o zaměstnanosti byla do zákona práce s účinností od 1. ledna 2024 zařazena zvláštní úprava ručení za mzdy, platy a odměny. V následujícím textu stručně vysvětlíme, o co se v novém § 342a jedná.

Václav Vlk
Rödl & Partner Praha

Kdo je ručitelem?

Dodavatel, který při provádění stavby, změně nebo údržbě dokončené stavby anebo při odstraňování stavby zajišťuje plnění prostřednictvím subdodavatele. Za subdodavatele se považuje i agentura práce. Ve smluvním řetězci o více subdodavatelích ručí spolu s tímto dodavatelem rovněž dodavatel na nejvyšším stupni smluvního řetězce, tedy takzvaný generální dodavatel. Ručitelem naopak není investor (objednatel) stavby.

Komu a za co dodavatel ručí?

Dodavatelé ve stavebnictví ručí za mzdy u subdodavatelů až do výše minimální mzdy

Pokud subdodavatel nevyplatí včas svému zaměstnanci za práci, kterou konal v rámci plnění pro dodavatele, mzdu, plat nebo odměnu z dohody, může se tento zaměstnanec do tří měsíců od splat-

nosti písemně domáhat zaplacení po dodavateli jako ručiteli.

Dodavatel jako ručitel je povinen uspokojit mzdové nároky nejpozději do deseti dnů od

doručení výzvy, a to až do výše minimální mzdy. Nesplnění této povinnosti může inspektorát práce postihnout pokutou až dva miliony korun.

Dodavatel provede z uspokojovaných mzdových nároků také srážky a odvody podle zvláštních právních předpisů včetně srážky a odvedení zálohy na daň z příjmů. Zaměstnanec proto musí v písemné výzvě ručiteli uvést také relevantní informace pro stanovení výše odvodů.

Dodavatel je povinen informovat subdodavatele o výši částek vyplacených jednotlivým zaměstnancům a o provedených srážkách.

Dodavatel má v případě, že splnil ručitelskou povinnost, vůči subdodavateli právo na náhradu plnění, které za něj poskytl.

Kdy se ručení neuplatní?

Dodavatel za mzdové nároky neručí, jestliže

- mu subdodavatel poskytl při zahájení realizace smluvního plnění potvrzení, že nemá evidován nedoplatek na pojistném a penále na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na veřejném zdravotním pojištění, ne starší než 3 měsíce a zároveň
- nebyla subdodavateli v posledních dvanácti měsících pravomocně uložena pokuta vyšší než sto tisíc korun za porušení povinností vyplývajících z pracovněprávních předpisů.

Jaké je doporučení pro dodavatele jako potenciální ručitele?

Aby se dodavatel vyhnul ručení, lze mu doporučit, aby si od svého subdodavatele včas vyžádal

- potvrzení správy sociálního zabezpečení a pojišťoven o neexistenci pojistných nedoplatků a
- potvrzení o tom, že subdodavatelé nebyla udělena pokuta za porušení pracovněprávních předpisů.

V praxi bude zřejmě obvyklé, že vyplacení části odměny za dílo bude dodavatel vázat na splnění mzdových nároků zaměstnanců subdodavatele.

Dodavatelé stavebních prací, využívající činnost subdodavatelů, tak budou nuceni, aby

minimalizovali svá rizika spojená s nově zavedeným ručením, upravit odpovídajícím způsobem své smluvní vztahy se subdodavatelé.

Kontakt pro další informace



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

→ Právo aktuálně

ESG – co nás čeká v roce 2024

Jednotlivé oblasti požadavků spojených s agendou ESG (Environmental, Social, Governance) doznají v roce 2024 v rámci Evropské unie dalších významných změn. Ale i tak stále ještě půjde z hlediska naprosté většiny obchodních společností především o období příprav. Hlavní právní povinnosti spojené s plněním požadavků na udržitelnost podniků začnou postupně nabíhat až s lety 2025, 2026 a 2027.

Pavel Koukal
Rödl & Partner Praha

Hlavní oblasti ESG

Velmi široká agenda ESG se primárně rozvíjí ve dvou hlavních směrech, které se nacházejí v různých fázích legislativního procesu Evropské unie i jednotlivých členských států včetně České republiky. První a – můžeme říci – aktuálně klíčovou ESG linií je oblast požadavků na vykazování nefinančních informací a reporting udržitelnosti (Sustainability Reporting), která je i legislativně nejdále. Významně ale na úrovni EU pokročil i legislativní proces spojený s prosazováním druhé základní linie, kterou je oblast požadavků na náležitou péči podniků v oblasti udržitelnosti (Sustainability Due Diligence).

Reporting nefinančních informací podle CSRD a ESRS

Pokud jde o oblast reportingu nefinančních informací a podávání zpráv o udržitelnosti podniků, tak zde jsou na evropské úrovni již k dispozici nejen rámcová úprava směrnice o podávání zpráv podniků

o udržitelnosti (Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD) a Evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti (European Sustainability Reporting Standards, ESRS), ale i první dílčí vnitrostátní úpravy.

V těchto souvislostech musí členské státy včetně České republiky plně provést požadavky CSRD do svého vnitrostátního právního řádu nejpozději do 30. června 2024. Tento proces již v České republice započala novela zákona o účetnictví, účinná od 1. ledna 2024. Tato novela rozšiřuje okruh účetních jednotek, které jsou povinny sestavovat a zpřístupnit zprávy o udržitelnosti, a to o velké účetní jednotky, i kdyby nebyly subjektem veřejného zájmu, respektive i o účetní jednotky s více než 500 zaměstnanci.

Další změny by měly nastat s účinností od 1. ledna 2025, kdy se povinnými subjekty v tomto ohledu nově stanou i velké účetní jednotky, které naplní jedno ze stanovených kritérií.

Rok 2024 přinese v agendách ESG řadu legislativních změn

Povinnost náležitě péče v oblasti udržitelnosti

V prvních měsících roku 2024 je třeba očekávat i formální přijetí a vydání směrnice o náležitě péči podniků v oblasti udržitelnosti (Corporate Sustainability Due Diligence Directive, CSDDD), která zavede povinnosti podniků spojené s řízením rizik a možných negativních dopadů v celém jejich dodavatelském řetězci.

Tato výchozí evropská úprava vytvoří společný unijní rámec pro požadavky náležitě péče (due diligence) v oblasti udržitelnosti, které dosud byly upraveny jen na národní úrovni některých členských států, a to včetně německého zákona o náležitě péči v dodavatelských řetězcích (Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz, LkSG).

→ Daně aktuálně

Kontakt pro další informace



JUDr. Pavel Koukal
advokát
Associate Partner
T +420 236 163 710
pavel.koukal@roedl.com

Konsolidační balíček – komu pomůže, komu ublíží?

Ministerstvo financí ČR připravilo na rok 2024 řadu novinek, z nichž nejdiskutovanější je konsolidační balíček. Má pomoci zlepšit stav státního rozpočtu. Dopady však pocítí nejvíce lidé se středními a nižšími příjmy.

Martin Zeman
Rödl & Partner Praha

Lucie Dvořáková
Rödl & Partner Brno

Změny ve slevách na dani z příjmů fyzických osob

Konsolidační balíček zrušil či omezil některé daňové úlevy pro fyzické osoby. Zcela zrušeny jsou:

- školkovné,
- sleva na studenta.

Sleva na manžela/ku zůstává 24.840 Kč, limit ročních příjmů manžela/ky je zachován. Nově přibyla podmínka vyživování dítěte do 3 let věku ve společné domácnosti.

Základní daňová sleva na poplatníka zůstává ve výši 30.840 Kč. Beze změny je také sleva pro invalidní důchodce a držitele průkazů ZTP/P i daňové zvýhodnění na děti.

Zrušení daňových odpočtů

Ruší se odpočet za členské příspěvky odborům a odpočet za úhradu zkoušek ověřujících výsledky dalšího vzdělávání.

Snížení hranice pro progresivní daň

Sazby daně z příjmů fyzických osob zůstávají stejné, 15 a 23 procent. Mění se hranice příjmů, od které se uplatňuje progresivní 23procentní sazba daně, a to z 48násobku na 36násobek průměrné mzdy. Pro rok 2024 tedy 1.582.812 Kč ročně, respektive 131.901 Kč měsíčně.

Zdanění zaměstnaneckých benefitů

Zaměstnanecké benefity podle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP, tedy především příspěvky na:

- pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení, použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení nebo poskytnutí rekreace nebo zájezdu,
- použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy, tělovýchovných a sportovních zařízení,
- kulturní nebo sportovní akce,
- tištěné knihy,

kteří v kalendářním roce přesáhnou výši poloviny průměrné mzdy (21.983 Kč v roce 2024), budou podléhat zdanění, odvodům na zdravotní a sociální

pojištění. Ruší se i osvobození nepeněžních darů věrnostní a stabilizační povahy (pracovní a životní jubilea).

Stravenky, stravenkový paušál

Nově platí u stravenek stejná omezení jako u stravenkového paušálu. Na straně zaměstnance jsou osvobozeny příspěvky do výše 70 procent horní hranice tuzemského stravného při pracovní cestě v délce trvání 5 až 12 hodin, aktuálně 116,20 Kč za odpracovanou směnu (odpracované 3 hodiny). V případě směny delší než 11 hodin lze zaměstnanci poskytnout další příspěvek v rámci stejného kalendářního dne. Příspěvky na stravování lze nově poskytnout i v případech, kdy není stanovena směna (například jednatel s.r.o.).

Zavedení 3. sazby pro výpočet nepeněžního příjmu u zaměstnaneckých vozidel

Při používání bezemisních vozidel pro soukromé i služební účely se zaměstnanci započítává do mzdy jako nepeněžní příjem částka ve výši 0,25 procent z pořizovací ceny vozidla včetně DPH. Dále zůstává sazba 0,5 procent pro nízkoemisní vozidla a 1 pro-

cento pro silniční motorové vozidlo, které není nízkoemisním ani bezemisním vozidlem. Vstupní cena vozidla pro výpočet nepeněžního příjmu zaměstnance není limitována částkou 2 miliony korun.

Zavedení odvodu zaměstnance na nemocenské pojištění

Od 1. ledna 2024 bude činit odvod zaměstnance na sociální pojištění 7,1 procent z vyměřovacího základu. Odvod zaměstnavatele na sociální pojištění zůstává nadále 24,8 procent z vyměřovacího základu.

Kontakt pro další informace



Ing. Martin Zeman
daňový poradce
Manager
T +420 236 163 243
martin.zeman@roedl.com

→ Daně aktuálně

Jak s DPH při přenechání technického zhodnocení po skončení nájmu?

Nejvyšší správní soud ve svém rozsudku posuzoval režim DPH při ukončení nájemního vztahu a předání technického zhodnocení provedeného nájemcem na nemovité věci zpět do užívání majiteli nemovitosti. Předmětem sporu mezi účastníky byla otázka, zda lze na toto plnění aplikovat režim přenesení daňové povinnosti, či nikoliv. NSS uzavřel, že v daném případě se režim přenesení daňové povinnosti neuplatní a plnění podléhá základní sazbě DPH.

Michael Pleva, Monika Páblková
Rödl & Partner Praha

Nájemce provedl v souladu s uzavřenou nájemní smlouvou revitalizaci části budovy hlavního nádraží v Praze. Provedené změny evidoval jako technické zhodnocení najatého majetku, které se souhlasem pronajímatele odepisoval. Po ukončení nájemní smlouvy vyúčtoval nájemce pronajímateli část nákladů za provedené technické zhodnocení, a to v částce odpovídající jeho daňové zůstatkové ceně. Dle názoru společnosti totiž došlo reálně

k poskytnutí stavebně-montážních prací, a proto bylo na místě aplikovat režim přenesené daňové povinnosti.

NSS s tímto názorem nesouhlasil a uvedl, že dotčené úplatné přenechání technického zhodnocení po skončení nájmu představuje službu z hlediska DPH. Toto plnění také nelze podřadit pod režim přenesení daňové povinnosti dle § 92e zákona o DPH, nejednalo se totiž o poskytnutí stavebních a montážních prací, ale o přenechání zboží k užití jinému. Stavebně-montážní práce sice poskytnuty

byly, ale to již v minulosti při samotné rekonstrukci hlavního nádraží. A jelikož je nájemce již reálně spotřeboval, nemohlo dojít k jejich následnému převedení na majitele nemovitosti.

Závěrem NSS připomněl, že mechanismus přenesení daňové povinnosti musí být vykládán restriktivně, neboť se jedná o výjimku z obecného principu DPH. Z rozhodnutí NSS tak vyplývá, že ačkoliv je náhrada za přenechání technického zhodnocení ve své podstatě náhradou za obstarání dříve provedených stavebních a montážních prací, plněním zde již nejsou tyto samotné práce, ale právě přenechání technického zhodnocení

U přenechání technického zhodnocení po ukončení nájmu se neuplatní režim přenesení daňové povinnosti

k užití majiteli nemovitosti. Toto plnění představuje poskytnutí služby za úplatu, a proto měl nájemce povinnost odvést DPH v základní sazbě daně.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně aktuálně

Zaměstnanecké akciové a opční programy

V závěru loňského roku byla schválena novela zákona o daních z příjmů zavádějící významné změny ve zdanění zaměstnaneckých akcií, podílů a opcí. Vzhledem k tomu, že akcie, podíly či opce jsou většinou zaměstnancům poskytovány za zvýhodněných podmínek, vzniká zaměstnancům nepeněžní příjem z rozdílu mezi tržní cenou a cenou, za kterou jsou akcie, podíl či opce poskytnuty zaměstnanci.

Tento nepeněžní příjem byl do konce roku 2023 ihned zdaněn. Toto okamžité zdanění případně doprovázené navazujícím zdravotním a sociálním pojištěním vyvolávalo problémy, zejména na straně zaměstnanců. Zaměstnanci museli uhradit daň a případné pojistné v době, kdy z takového nepeněžního plnění ještě nezískali hotovost a v mnoha případech ani nebylo jisté, například u start-upů, zda nějakou hotovost prodejem akcií kdy získají. Cílem novely tak bylo oddálit zdanění takto vzniklého nepeněžního příjmu na období, kdy zaměstnanci i zaměstnavatelé budou mít prostředky na zaplacení daně.

Miroslav Holoubek
Rödl & Partner Praha

Zákon nově stanoví, že příjem se zdaní až poprvé nastane některý z okamžiků vyjmenovaných v zákoně. Těmito okamžiky jsou například: převod nebo přechod akcie či podílu, okamžik uplatnění opce, zaměstnanec přestane vykonávat činnost pro zaměstnavatele nebo pro kapitálově spojené společnosti ve skupině, zaměstnavatel nebo zaměstnanec přestanou být daňovými rezidenty České republiky či například uplyne 10 let od nabytí podílu či opce. Zákonodárce navíc umožnil v okamžiku zdanění snížit hodnotu nepeněžního příjmu o pokles hodnoty akcie, podílu či opce do data zdanění. Zaměst-

nanci tak jednoznačně klesá riziko, že mu bude zdaněn příjem, který se v budoucnu nerealizuje. Cenu, kterou za toto snížení rizika zaměstnanec musí „zaplatit“, je nejistota v daňové sazbě, kterou bude příjem zdaněn, a v povinnosti zaměstnance oznámit zaměstnavateli převod takto nabyté akcie nebo opce tak, aby takovýto příjem byl zaměstnavatelem zdaněn.

Z hlediska zaměstnavatelů jsou však náklady vyšší. Zaměstnavatelé musí do svých systémů a procesů zavést mechanismy detekce okamžiku zdanění, tedy hlídat, kdy byl nepeněžní příjem dosažen, hlídat daňovou rezidenci zaměstnance, a to dokonce i zaměstnance, který přešel pracovat do společnosti ve skupině atd.

Zaměstnavatelé se také budou muset, pod svou majetkovou odpovědností, vypořádat s otázkou ocenění akcií, podílů případně opcí v době, kdy příjem vzniká, ale i v době, kdy je příjem zdaněn. Zejména u neobchodovaných podílů a akcií to může vyvolávat významné problémy a rizika. Zaměstnavatel tak čistě pohledem daňovým a pohledem případného souvisejícího pojistného nezískává zhola nic, protože daň z nepeněžního příjmu není nákladem zaměstnavatele a případná platba souvisejícího pojistného není, na rozdíl od daně z příjmů, jakkoliv zatím posunuta. To se má však v budoucnu podle Ministerstva financí změnit a i platba pojistného by se měla posunout do okamžiku zdanění.

Kontakt pro další informace



Ing. Miroslav Holoubek
daňový poradce
Senior Associate
T +420 236 163 207
miroslav.holoubek@roedl.com

→ Daně aktuálně

Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. ledna 2024

Dnem 1. ledna 2024 vstoupil v účinnost vládní konsolidační balíček a tím došlo i k výrazným změnám z hlediska sazeb DPH.

Novela zákona o DPH zavádí pouze jednu sníženou sazbu DPH, a to ve výši 12 %. Kromě této změny však došlo k významným přesunům mezi sazbami či ke změně slovních popisů u jednotlivých plnění spadajících do snížených sazeb daně.

V praxi to přináší mnoho výkladových nejasností a praktických komplikací, a proto se GFŘ rozhodlo na svých webových stránkách zveřejnit metodickou informaci, která poskytuje základní informace k novele zákona o DPH a aplikaci sazeb daně.

Přestože si informace klade za cíl tyto výkladové nejasnosti odstranit, nadále zůstává mnoho oblastí, které GFŘ nekomentuje nebo na ně nedává jasné odpovědi. Doporučujeme proto detailně prověřit sazby DPH u vašich plnění, abyste se vyhnuli případnému riziku nesprávně stanovené daňové povinnosti.

Kontakt pro další informace

Ing. Michael Pleva
michael.pleva@roedl.com



→ Daně aktuálně

Zvýšení daňového odpisu v 1. roce odepisování při uplatňování slevy na investiční pobídku

Nejvyšší správní soud vydal dne 29. listopadu 2023 netrpělivě očekávaný rozsudek, který rozptýlil nejistotu ohledně povinnosti uplatňovat zvýšení odpisu v 1. roce odepisování u subjektů s příslibem investiční pobídky.

Tomáš Jirásek
Rödl & Partner Praha

Jsou to více než dva roky, kdy Krajský soud v Brně vydal překvapivý rozsudek sp. zn. 30 Af 33/2020, jenž popřel všeobecně aplikovanou povinnost daňových subjektů, které mohou využít slevu na dani z titulu investiční pobídky (IP), uplatnit po dobu možnosti čerpání slevy na dani zvýšení daňového odpisu v 1. roce dle § 31 odst. 1 písm. b)–d) zákona o daních z příjmů (ZDP).

Jde o naplnění jedné z takzvaných zvláštních podmínek pro uplatnění slevy na IP zakotvené v ustanovení § 35a odst. 2 písm. a) bod 1 ZDP (uplatnit v nejvyšší možné míře všechny odpisy podle § 26 až 33 ZDP). V daném případě šlo o to, že daňový subjekt zvýšení odpisu o 10 procent neuplatnil, protože ZDP dle něj takovou povinnost neukládá. Argumentoval tím, že co nejvyšší možné uplatnění odpisů se vztahuje na celou dobu uplatňování IP a nikoliv jen na 1. rok odepisování. Následkem zvýšení odpisu v 1. roce by naopak bylo snížení odpisů v dalších letech. Dle daňového subjektu lze očekávat, že během 10leté lhůty dojde k odepsání celého majetku, čímž nedojde k obávanému odsunutí daňových odpisů za období pro uplatnění slevy, nýbrž pouze k jinému rozložení odpisů v čase. Proti této argumentaci brojil správce daně, když poukázal na to, že k odpisu celé hodnoty majetku během 10 let dojde pouze v ideální situacích. Své tvrzení podložil mimo jiné Koordinačním výborem (KOOV) 195/27.11.07, ve kterém mezi zástupci Komory daňových poradců a Ministerstva financí došlo ke shodě ohledně povinnosti uplatňovat zvýšený odpis v 1. roce odepisování. Krajský soud dal však za pravdu daňovému subjektu, když konstatoval, že ho zákonodárce zavázal pouze k uplatnění odpisů

v „nejvyšší možné míře“, avšak nikoliv v „nejbližším zdaňovacím období“. Argumenty správce daně shledal nepodloženými.

Na to po dvou letech reagoval NSS rozsudkem sp. zn. 7 Afs 13/2022, kterým rozsudek Krajského soudu zrušil a vrátil k dalšímu řízení. Vyslovil názor, že pokud se jedná o hmotný majetek, u kterého lze zvýšený odpis v 1. roce odepisování uplatnit, pak je poplatník v režimu IP povinen toho využít. Jen takový postup dle NSS vede k co nejnižší základně pro uplatnění slevy na IP, což ostatně dovozuje jak uvedený KOOV, tak odborná literatura. Ustanovení § 35a odst. 2 písm. a) bod 1 ZDP musí pokrýt všechny myslitelné situace, například i tu, kdy je majetek pořízen v posledním roce čerpání slevy. Nelze tak uvažovat pouze ideální situaci, kdy dojde k odepsání celého majetku v rámci 10leté lhůty. Individuální posuzování jednotlivých situací správcem daně by dle NSS vedlo k porušení zásady rovnosti.

Jsme rádi, že tímto došlo k rozptýlení dva roky trvajících nejistoty ohledně správného nastavení daňových odpisů u příjemců investičních pobídek.

Kontakt pro další informace



Mgr. Ing. Tomáš Jirásek
daňový poradce
Manager
T +420 236 163 215
tomas.jirasek@roedl.com

→ Daně aktuálně

Metodická informace k zaměstnaneckým benefitům

Konsolidační balíček přinesl také významné změny ve zdanění zaměstnaneckých benefitů. Koncept zdanění byl během schvalování v rámci legislativního procesu několikrát přepracován. Proto se Generální finanční ředitelství rozhodlo vydat metodickou informaci, která obsahuje detailní výklad příslušných ustanovení zákona o daních z příjmů týkajících se zaměstnaneckých benefitů jak z pohledu zaměstnance, tak z pohledu zaměstnavatele.

Martin Zeman
Rödl & Partner Praha

Stručný přehled nejdůležitějších bodů

Kapitola 1: Plnění poskytovaná zaměstnancům v podobě jídla či nápojů

V metodické informaci jsou rozebrány případy, kdy poskytnuté jídlo/občerstvení na pracovišti jsou považovány za zaměstnanecký benefit a kdy naopak na straně zaměstnance žádný nepeněžní příjem nevzniká. Dle výkladu GŘ v případě pracovních snídaní/obědů/večeří a v případě drobného občerstvení poskytovaného ke spotřebě na pracoviště, kdy je jídlo poskytnuto v přímé souvislosti s výkonem práce a zajištěním pracovních podmínek, se bude jednat o plnění, které nebude předmětem zdanění na straně zaměstnance.

Kapitola 2: Sportovní vybavení k dispozici na pracovišti a podobná plnění

Druhá kapitola se podrobněji zabývá otázkou vzniku nepeněžního příjmu na straně zaměstnance v případech, kdy mají zaměstnanci na pracovišti k dispozici sportovní vybavení. GŘ takovéto plnění nebude považovat za zdanitelný příjem na straně zaměstnance za předpokladu, že se bude jednat o plnění v rámci vytváření vhodných pracovních podmínek (odraňování, uvolnění stresu, apod.). Naproti tomu v případě, kdy by zaměstnanci měli volně k užití plnohodnotnou alternativu komerčního sportoviště či služby, jednalo by se o benefit, který by na straně zaměstnance představoval zdanitelný příjem a který by se počítal do ročního limitu podle § 6 odst. 1 písm. d) ZDP.

Kapitola 3: Ostatní zaměstnanecké benefity

Metodická informace blíže popisuje podmínky pořádání akcí pro zaměstnance a jejich rodinné příslušníky, při jejichž splnění bude příjem na straně zaměstnance plně osvobozený podle nového § 6 odst. 9 písm. g) ZDP:

- Pořadatelem akce musí být přímo zaměstnavatel.
- Musí být omezen okruh účastníků – zaměstnanci, rodinní příslušníci, případně obchodní partneři.
- Akce musí být obvyklá a přiměřená s ohledem na existující běžné standardy v podnikatelské praxi (daném odvětví).

Kapitola 5: Okamžik vzniku nepeněžního příjmu v souvislosti s takzvanými benefitními kartami

Tato problematika již byla hodně diskutována ještě před účinností samotného konsolidačního balíčku. GŘ zastává ten názor, že okamžik vzniku nepeněžního příjmu na straně zaměstnance nastává v okamžiku úhrady. V metodické informaci jsou pak detailně rozpracovány 4 možné scénáře, které v praxi mohou nastat. Zároveň GŘ upozorňuje, že se více zaměří na kontrolu nestandardních transakcí při převodu bodů na benefitní karty, ke kterým mohlo ve zvýšené míře docházet na konci roku 2023.

Kapitola 6: Obecné podmínky daňové uznatelnosti nákladů na straně zaměstnavatele

V této kapitole je speciálně popsán režim nadlimitních benefitů podle § 6 odst. 1 písm. d) ZDP nebo nově stanovená možnost plné daňové uznatelnosti nákladů v souvislosti s příspěvky na stravování zaměstnanců.

Kontakt pro další informace



Ing. Martin Zeman
daňový poradce
Manager
T +420 236 163 243
martin.zeman@roedl.com



→ Daně aktuálně

Zahraniční stravné v roce 2024

Vyhláškou Ministerstva financí byly vyhlášeny sazby zahraničního stravného pro rok 2024. U méně exotických zemí došlo k úpravě u:

- Estonska (z 40 na 45 EUR/den)
- Chorvatska (z 40 na 45 EUR/den)
- Gruzie (z 40 na 45 EUR/den)
- Lichtenštejnska (z 65 na 70 EUR/den)
- Lotyšska (z 40 na 45 EUR/den)
- Kypru (z 40 na 45 EUR/den)
- Maďarska (z 40 na 45 EUR/den)
- Norska (z 60 na 65 EUR/den)

- Španělska (z 45 na 50 EUR/den)
- Švédsko (z 60 na 65 EUR/den)

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková
martina.sotnikova@roedl.com

Ing. Daniel Ďuriš
daniel.duris@roedl.com

→ Daně aktuálně

Novinky nejen v oblasti mezinárodní spolupráce na poli daní

V důsledku snahy států a jejich finanční správy o posílení mezinárodní spolupráce v daňové oblasti a zajištění efektivního výběru daní a výměny informací se daňové subjekty mohou setkat v průběhu roku 2024 s níže uvedenými novinkami.

Kateřina Jordanovová, Veronika Dudková
Rödl & Partner Praha

Méně viditelnou změnou je, že finanční správa má jasněji formulovanou možnost v zahraničí požadovat informace týkající se skupiny daňových poplatníků (takzvaná skupinová žádost o informace), které však nelze jasně identifikovat. Aby bylo zabráněno nadužívání takových žádostí, popřípadě jejich vydávání ve smyslu „střelby na slepo“, je jednou z podmínek takové žádosti popis společného znaku určující takovou skupinu subjektů a sou-

časně odůvodnění domněnky, že došlo k porušení právních předpisů takovou skupinou daňových subjektů.

Především pro daňové subjekty se zahraniční účastí může být zajímavé, že s účinností k 1. lednu 2024 je formálně upravena možnost provedení takzvané společné daňové kontroly (v zahraničních textech označované jako joint audit). To by v praxi mělo znamenat, že orgány finanční správy budou současně a koordinovaně provádět daňovou kontrolu na „obou stranách“. Výsledkem by měl být závěr společné daňové kontroly. Ten se

však plně nemusí promítnout do výsledku kontrolního postupu vedeného u českého daňového subjektu českým správcem daně.

Do konce ledna letošního roku by také měli splnit svou oznamovací povinnost provozovatelé digitálních platform (například e-shop) za rok 2023. Jedná se novou oznamovací povinností. Podaná oznámení následně budou mezi orgány finanční správy automaticky vyměňována. Oznamovací povinnost se vztahuje na ty platformy, které usnadňují provádění vybraných činností za úplaty, a to jak zahraniční, tak tuzemské. V rámci tohoto oznámení jsou provozovatelé platform povinni správci daně sdělit poměrně detailní informace týkající se příjmů dosažených uživateli těchto platform (takzvaní prodejci). Tato povinnost se vztahuje na aktivity v podobě poskytnutí nemovitě věci, poskytnutí dopravního prostředku, osobních služeb a prodeje zboží.

Pro účely kontroly plnění povinností zejména ze strany oznamujících provozovatelů platform stanovených zákonem o mezinárodní spolupráci při správě daní má také nově Specializovaný finanční úřad oprávnění provést takzvaný kontrolní nákup.

Kontakt pro další informace



Mgr. Kateřina Jordanová, LL.M.
advokátka a daňová poradkyně
Senior Associate
T +420 236 163 254
katerina.jordanovova@roedl.com



Mgr. Ing. Veronika Dudková
daňová poradkyně
Senior Associate
T +420 236 163 271
veronika.dudkova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Blýská se poplatníkům uplatňujícím odpočet na podporu výzkumu a vývoje na lepší časy?

Mezi významné změny, které nabyly účinnosti počátkem roku 2024, patří doplněné ustanovení § 34c odst. 5 zákona o daních z příjmů. Tato nenápadná věta poskytuje výrazné zvýšení právní jistoty pro poplatníky, kteří uplatňují odčitatelnou položku na podporu výzkumu a vývoje.

Tomáš Jirásek
Rödl & Partner Praha

Poplatník uplatňující odpočet na výzkum a vývoj (VaV) má povinnost zpracovat projektovou dokumentaci, ve které uvede veškeré obsahové náležitosti požadované zákonem o daních z příjmů.

Dosavadní praxe správce daně byla taková, že při jakémkoliv formálním pochybení v rámci projektové dokumentace došlo k odmítnutí celého nároku na odpočet VaV. Tento postup hojně podporovaly správní soudy ve své judikatuře, když tvrdily, že odpočet představuje pro poplatníky, kteří jej uplatňují, natolik významnou výhodu oproti ostatním daňovým subjektům, že je nutné trvat na splnění veškerých formálních podmínek daných

zákonem. Za nesplnění zákonné povinnosti přitom považovaly jak neuvedení formální náležitosti projektové dokumentace, tak také její nedostatečně konkrétní nebo neúplné vymezení.

To se nyní částečně mění. Doplněné ustanovení nezakládá možnost poplatníka dodatečně doplňovat chybějící náležitosti při daňové kontrole, jak by se možná mohlo na první pohled zdát. Projektová dokumentace bude muset být i do budoucna obsahově bezvadná. Bude-li však správce daně požadovat detailnější vymezení těchto náležitostí, bude k tomu možné využít další důkazní prostředky. To se bude týkat především cílů a způsobu hodnocení projektu VaV, které poplatníci dle hodnocení správních soudů v projektové dokumentaci často popisovali velmi lakonicky. Nežřídká

docházelo k tomu, že z popisu nebylo možné zjistit, co je podstatou VaV a o co poplatník v rámci výzkumné a vývojové činnosti usiluje.

Do budoucna se nic nemění na ostatních podmínkách pro uplatnění odpočtu. Zejména je nutno zdůraznit, že činnost poplatníka musí i nadále splňovat charakter výzkumu a vývoje, jak jej vymezují zákony a judikatura (například požadavek na prvek novosti).

Závěrem je nutno doplnit, že novelizované ustanovení dopadá pouze na daňová řízení (daňové kontroly) započatá po 1. lednu 2024. Nezáleží však na tom, kterého zdaňovacího období se odpočet týká.

Kontakt pro další informace



Mgr. Ing. Tomáš Jirásek
daňový poradce
Manager
T +420 236 163 215
tomas.jirasek@roedl.com

→ Ekonomika aktuálně

Ministerstvo financí předložilo Legislativní radě vlády návrh nového zákona o účetnictví

Další významný krok na cestě k novému zákonu o účetnictví je za námi. Dne 15. ledna letošního roku Ministerstvo financí zveřejnilo návrh zákona o účetnictví po vypořádání všech připomínek, kterých bylo několik set od 63 subjektů.

Ladislav Čížek
Rödl & Partner Praha

Ministerstvo financí České republiky zatím předběžně předpokládá účinnost nového zákona od 1. ledna 2025. Po posouzení návrhu zákona Legislativní radou vlády bude zákon předložen Poslanecké sněmovně. Je pravděpodobné, že finální podoba zákona se od předloženého návrhu bude ještě v některých oblastech odlišovat. Koncepční změny, které prošly i připomínkovým řízením, jsou ale patrné již nyní.

Výběr zajímavých a podstatných novinek:

- Způsob vykazování finančního leasingu a pronájmu (operativního leasingu)

Obdobně jako v IFRS bude vykázáno právo užívání aktiva a související závazek (dluh). Pro střední a velké účetní jednotky se přitom předpokládá též zohlednění faktoru času (diskontování), tedy velmi obdobně jako dle IFRS 16.

- Rezerva na likvidace

Pokud je zřejmé, že určité aktivum bude po ukončení jeho užívání nutné zlikvidovat, měly by být náklady na likvidaci zohledněny již v pořizovací ceně, respektive v prvotním ocenění.

- Rozšíření okruhu možných funkčních měn

Od ledna 2024 může být účetnictví vedeno v měně CZK, EUR, GBP nebo USD. Návrh zákona připouští i jakoukoliv jinou měnu, která není hyperinflační.

- Diskontování (současná hodnota)

Diskontování dlouhodobých pohledávek a dluhů v případě středních a velkých účetních jednotek.

- Technické zhodnocení (následný pořizovací náklad)

Úprava „technického zhodnocení“ se od verze, která byla předložena k vnějšímu připomínkovému řízení, dílem změnila. Aktuální návrh zákona nahrazuje dosavadní pojem „technické zhodnocení“ pojmem „následný pořizovací náklad“. Nevyžaduje se již posuzování změny technických parametrů aktiva, ale jeho ekonomických parametrů, tedy schopnosti přinášet ekonomické užitky účetní jednotce v budoucnu. Nově se také uvádí, že byla-li v důsledku následného pořizovacího nákladu část aktiva nahrazena, tato nahrazená část aktiva se vyřadí.

- Dotace

Dotace na pořízení dlouhodobého majetku již nebude snižovat jeho pořizovací cenu. Namísto

toho bude aktivum vykázáno ve své skutečné pořizovací ceně a přijatá dotace se bude postupně „rozpouštět“.

- Rozhodný den přeměny

Rozhodný den přeměny už nebude znamenat konec aktuálního účetního období a začátek nového. Účetní jednotka, která se účastní přeměny a nezaniká, začne od rozhodujícího dne účtovat (vykazovat) dle nového uspořádání po přeměně. Její současné účetní období pokračuje beze změn.

Tímto výčtem však změny, které návrh nového zákona přináší, nekončí. Bylo by možné pokračovat například novými pojetím sankcí.

Kontakt pro další informace



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

NECHCETE BÝT ZASKOČENI NOVÝM ZÁKONEM O ÚČETNICTVÍ?

Nabízíme Vám seznámení s připravovanou novou účetní legislativou prostřednictvím našich webinářů plánovaných na termíny: 9. dubna, 16. května nebo 5. června 2024.

Registrace probíhá na webových stránkách www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx



→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro Vás: leden–duben 2024

Leden 2024			
23.	Novinky ve mzdovém účetnictví od 1. ledna 2024 (Čína, Rakousko, Německo a Česká republika)	14.	Interní oznamování (Whistleblowing) podle zákona o ochraně oznamovatelů ve zdravotnictví
	Webinář (v německém jazyce) Pořádá: Rödl & Partner Norimberk Přednáší: Petr Hojsák (za Českou republiku)		Webinář Pořádá: Kursy.cz ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
25.	Novinky ve mzdovém účetnictví od 1. ledna 2024 (Čína, Rakousko, Německo a Česká republika)	21.	Jak zvládnout funkci a úkoly příslušné osoby ve vnitřním oznamovacím systému
	Webinář (v anglickém jazyce) Pořádá: Rödl & Partner Norimberk Přednáší: Lucie Dvořáková (za Českou republiku)		Webinář Pořádá: Kursy.cz ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
Únor 2024			
1.	Společné daňové kontroly od roku 2024 a další možnosti přeshraniční spolupráce v daních	27.	ESG agenda a dopady nemeckého zákona o náležitosti starostlivosti v dodávatelských řetězích (LkSG) na slovenské obchodné spoločnosti
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Kateřina Jordanovová, Veronika Dudková		Webinář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
13.	Whistleblowing: První zkušenosti, aneb máte to správně?	28.	Právo a praxe
	Webinář Pořádá: Compliance Team a Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal (za Rödl & Partner), Daniel Tošner (za Compliance Team)		Konference Pořádá: Epravo.cz ve spolupráci s Rödl & Partner a dalšími partnery Přednáší: Jakub Šotník (za Rödl & Partner)
14.	Zdanění zaměstnanců v roce 2024	28.	Interní investigace v kontextu vnitřního kontrolního systému a funkce Compliance
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Martin Zeman		Seminář/webinář Pořádá: Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal

	Březen 2024		
6.	Povinnosti a odpovědnost jednatelů a vedoucích zaměstnanců v obchodní společnosti Webinář Pořádá: Kursy.cz ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	26.	Aplikace konsolidačního balíčku Kulatý stůl (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr
13.	Funkční měna v českém účetnictví Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Petr Hojsák		Duben 2024
20.	ISO normy s významem pro vnitřní kontrolní systém a funkci Compliance Seminář/webinář Pořádá: Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	3.	Úvod do problematiky ESG Webinář / Pořádá: Kursy.cz ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
20.	Všeobecné obchodní podmínky v rámci vztahů se zahraničními partnery, včetně jejich používání v elektronické podobě a daňového pohledu Kulatý stůl (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Alice Kubová Bártková, Lenka Hanková, Martina Šotníková	9.	Nový zákon o účetnictví – praktický pohled na hlavní změny Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Ladislav Čížek
		23. 24.	Specialista Corporate Compliance Webinář / Pořádá: Kursy.cz ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
		24.	Překážky v práci všeho druhu Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Václav Vlk, Eva Blechová

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
LEDEN-ÚNOR 2024

Rödl & Partner

Vydavatel:
Rödl & Partner Consulting & Valuation, s.r.o.
Platněnská 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 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](#).