

# Rödl & Partner

NEWSLETTER  
ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:  
duben  
2024

Informace o právu, daních a ekonomice  
v České republice

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



Právnická firma  
roku 2012–2023



### Obsah:

---

#### → Právo aktuálně

- Nástupnictví a M&A: klíčové strategie pro předání podniku
- 

#### → Daně aktuálně

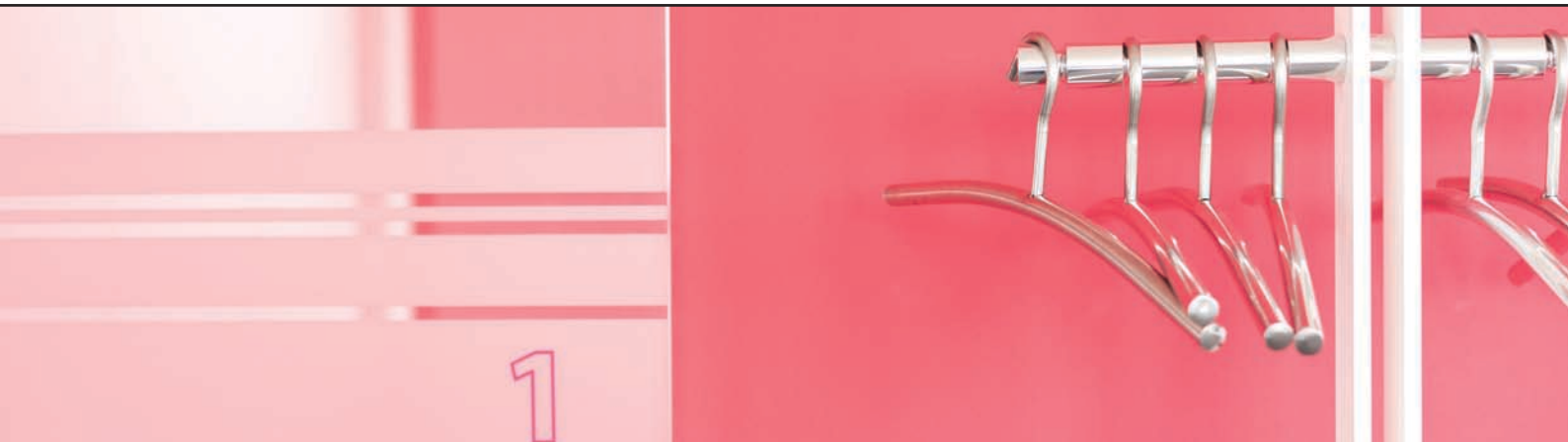
- Stavební pozemek z hlediska zákona o DPH
  - Výzkumná nejistota jako rozhodující prvek při uplatňování odčitatelné položky na výzkum a vývoj
- 

#### → Ekonomika aktuálně

- Změny limitů a jejich vztah ke změně definice čistého obratu v českém účetnictví
  - Zprávy o udržitelnosti a legislativní rámec
- 

#### → Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro vás: duben–červen 2024



→ Právo aktuálně

## Nástupnictví a M&A: klíčové strategie pro předání podniku

Po pádu železné opony a otevření České republiky světu v devadesátých letech vznikla řada obchodních společností. Založili je podnikatelé, kteří nyní vzhledem ke svému věku zvažují předání svých úspěšných podniků nástupcům. Protože od 1. ledna 2025 dojde k výrazným změnám v daňovém zvýhodnění příjmů z prodeje podílů v kapitálových společnostech vlastněných fyzickými osobami, stává se toto téma aktuálním.

Hans-Ulrich Theobald  
Rödl & Partner Praha

Při přípravě převodu společností novým vlastníkům je třeba překonat řadu problémů: Je nutné zvážit vhodného nového majitele (ať už v rámci rodiny, ze strany stávajících manažerů nebo jiných zájemců), finanční zajištění prodávajícího, právní aspekty transakce, ale i interní a externí komunikaci. Neboť se obvykle jedná o předání celoživotního díla, neměly by se podceňovat ani emocionální faktory.

Mnoho majitelů malých a středně velkých společností má jen vágní představu o tom, jak by měl takový převod proběhnout. Otázky na právní, daňovou a finanční situaci cílové společnosti, které investoři pravidelně kladou, vyžadují ze strany prodávajícího důkladnou přípravu, jež umožní zamezit výrazné slevě z kupní ceny nebo rozsáhlým zárukám, jež vedou k vysoké odpovědnosti prodávajícího. Due diligence, kterou prodávající provede před zahájením vlastního prodeje, mu umožní rozpoznat a odstranit eventuální slabá místa transakce. Vzhledem k současné vysoké úrovni úrokových sazeb může mít rozhodující význam otázka, zda má investor zajištěno financování transakce z vlastních zdrojů.

V neposlední řadě může být prodávající konfrontován s požadavkem kupujícího, aby ve

společnosti působil alespoň po přechodnou fázi po prodeji a zajistil tak hladké pokračování její podnikatelské činnosti. To může být spojeno s rozložením platby kupní ceny do více splátek, které však může vést k otázkám ohledně kontrolovatelnosti kritérií výplaty jednotlivých částek kupní ceny ze strany prodávajícího na straně jedné a komplikacím při převodu kontroly těchto kritérií na kupujícího na straně druhé.

Je zřejmé, že proces nástupnictví může být zdoluhavý. S ohledem na změny daňových zákonů je proto důležité se těmito otázkami zabývat co nejdříve a vyhledat profesionálního poradce. Pouze tento postup umožní minimalizovat rizika a maximálně využít příležitosti.

Kontakt pro další informace



Hans-Ulrich Theobald  
advokát  
Partner  
T +420 236 163 760  
[hans-ulrich.theobald@roedl.com](mailto:hans-ulrich.theobald@roedl.com)



→ Daně aktuálně

## Stavební pozemek z hlediska zákona o DPH

Podléhá dodání nezastavěného pozemku, který je evidován v územním plánu jako pozemek k zastavění, dani z přidané hodnoty? Nejvyšší správní soud nedávno posuzoval podmínky, za kterých lze z hlediska zákona o DPH označit pozemek za stavební. Dle jeho závěrů je stěžejní územní plán a úmysl kupujících. Naopak není nutné, aby byly učiněny vybrané správní kroky vedoucí k záměru zhotovit na pozemku konkrétní stavbu.

Michael Pleva, Adéla Gabrielová  
Rödl & Partner Praha

V rámci sporu byl posuzován prodej dvou pozemků, které prodávající osvobodil od DPH. Dle jeho

### Stavební pozemek

názoru nebyly v souvislosti s pozemky vedeny žádné správní úkony vedoucí ke zhotovení konkrétní stavby, a proto je prodávající považoval za pozemky nestavební. Správce daně měl však opačný názor, pozemky označil za stavební, a prodávajícímu doměřil daň na výstupu.

Správce daně při svém posouzení vycházel ze záměru smluvních stran, územního plánu obce a dalších skutečností. Proávající si mimo jiné nechal před prodejem vyhotovit znalecký posudek, či si vyžádal územně plánovací informaci potvrzující zastavitelnost tohoto pozemku. Obě strany si také uplatnily související nároky na odpočet DPH.

Nejvyšší správní soud v dané věci dal za pravdu správci daně i krajskému soudu, tedy že se jednalo o stavební pozemek. Stěžejní skutečností pro posouzení DPH režimu je vždy úmysl smluvních stran dodat či nabýt dotčené pozemky jako pozemky určené k zastavění. Dále NSS potvrdil, že územní plán může být považován za správní

### Územní plán

úkon vedoucí k zastavění, a tudíž není nezbytné vést správní úkon vedoucí k výstavbě konkrétní stavby.

Závěrem NSS uvedl, že pojem stavební pozemek sice musí být vykládán ve smyslu judikatury Soudního dvora EU, klasifikace pozemků jako stavebních dle znaleckého posudku však může být vodítkem pro stanovení režimu DPH. A právě všechny výše uvedené skutečnosti vedly k potvrzení úmyslu prodávajícího dodat stavební pozemek i z hlediska DPH.

S ohledem na dosavadní judikaturu a přístup finanční správy je problematika stavebních pozemků z hlediska zákona o DPH posuzována velmi striktně. Před samotným prodejem proto doporučujeme detailně prověřit DPH režim pozemku.

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

## Výzkumná nejistota jako rozhodující prvek při uplatňování odčitatelné položky na výzkum a vývoj

Nejvyšší správní soud opětovně nepřiznal nárok na využití odčitatelné položky na výzkum a vývoj subjektu provádějícímu klinické studie.

Tomáš Jirásek  
Rödl & Partner Praha

Je to již více než pět let, kdy Nejvyšší správní soud vydal zásadní rozhodnutí ve věci *Vestra Clinics*, ve kterém odmítl nárok na využití odčitatelné položky na výzkum a vývoj (VaV) subjektu provádějícímu testování léků na objednávku farmaceutické společnosti. NSS tehdy uvedl, že klinické testování léků patří beze sporu mezi činnosti, které lze podřadit pod činnosti VaV. Aby však bylo možné související výdaje uplatnit v rámci odpočtu, musí testování provádět poplatník, který v rámci VaV nese výzkumné riziko, tedy vývojář léku. Objedná-li si testování formou služby od jiného subjektu, nemůže odpočet uplatnit a nemůže přenést právo jeho uplatnění na tohoto dodavatele.

Ve stejném duchu se NSS vyjádřil v nedávném rozsudku stěžovatelky *Medical Plus*, která taktéž na základě přesného zadání objednavatelů, především mezinárodních farmaceutických společností, prováděla klinické studie léků. Podle finanční správy taková činnost nenaplnuje znaky VaV dle zákona o podpoře výzkumu a vývoje a stěžovatelka tak neprováděla výzkum a vývoj. Na svou obranu se stěžovatelka snažila argumentovat tím, že správce daně nedisponuje odbornými znalostmi nutnými pro posouzení dané situace, a namítala, že si měl nechat vyhotovit znalecký posudek. To nicméně odmítl krajský soud již v předchozím řízení. Důvodné nebylo ani předložení manuálu *Frascati*, podle kterého sice lze klinické testy léků podřadit pod VaV, avšak v kontextu daňových zákonů je nutné řešit, kdo tento VaV provádí.

NSS se nehodlal odchýlit od předchozího judikátu, když potvrdil, že odpočet by mohl uplatnit jedině zadavatel studie, který vyvíjí léčivo jako nový produkt a jehož činnost vykazuje požadovaný „prvek novosti“. Zadavatel taktéž nese podnikatelské riziko spočívající v tom, že při případném výzkumném neúspěchu přijdou vynaložené náklady vniveč. Cílem zákonodárce je totiž podpořit ty

poplatníky, kteří z titulu VaV nesou riziko ztráty svých prostředků, usnadnit jim jejich finanční situaci, a navíc také zvýšit zaměstnanost výzkumných pracovníků a upřednostnit činnosti s vyšší přídavnou hodnotou. Dodavatel klinického testování žádné takové riziko nést nemůže a případný neúspěch léku se v jeho hospodářských výsledcích zpravidla nijak neprojeví. Dodavatel provádí pouze shromáždění dat a testování na základě předem daných kritérií. V tomto případě ani sama stěžovatelka nebyla schopna soudu sdělit, jaké výzkumné nejistotě čelila. Znalec riziko na straně stěžovatelky spatřoval v potencionálním zastavení studie a tím ukončení finančního příjmu. To však dle NSS není nejistota spojená s výzkumnou činností, nýbrž běžné obchodní riziko.

Nezbývá tedy než konstatovat, že zájemci o využití odpočtu na VaV se musí mít na pozoru a hned na počátku si položit otázku, zda jejich záměr naplňuje podstatu VaV dle zákona o podpoře výzkumu a vývoje a zákona o daních z příjmů. Pro tyto účely je vhodné dopředu angažovat odborníka, který posoudí, zda záměr obsahuje prvek novosti, či nikoliv. Není vhodné odkládat zpracování posudku až do daňové kontroly, kdy znalci často nezbývá než pracovat stylem „tonoucí se stébly chytá“.

V případě zájmu o využití odčitatelné položky se neváhejte obrátit na vaši kontaktní osobu v daňovém oddělení.

Kontakt pro další informace



Mgr. Ing. Tomáš Jirásek  
daňový poradce  
Manager  
T +420 236 163 215  
[tomas.jirasek@roedl.com](mailto:tomas.jirasek@roedl.com)



→ Ekonomika aktuálně

## Změny limitů a jejich vztah ke změně definice čistého obratu v českém účetnictví

Už asi nikoho nepřekvapí, že česká účetní legislativa od letošního roku nabízí možnost vést účetnictví v eurech, amerických dolarech nebo v britských librách. Tím ale změny české účetní legislativy pro rok 2024 nekončí. Na některé ještě dokonce čekáme!

Ladislav Čížek  
Rödl & Partner Praha

S ohledem na značnou míru inflace v EU v letech 2021 a 2022 vydala Evropská komise směrnici, která povinně navyšuje monetární limity pro katego-

rizaci účetních jednotek (navýšení hodnoty aktiv a čistého obratu). Dle této směrnice **mají členské státy povinnost zvýšit tyto limity (kritéria) ještě pro rok 2024.**

Dle § 1b ZoÚ jsou stávající hraniční hodnoty nastaveny takto:

v tis. Kč

Kategorie	Podmínka	Aktiva	Čistý obrat	Počet zaměstnanců
Mikro	Nepřekračuje dvě kritéria	9.000	18.000	10
Malá	Nepřekračuje dvě kritéria	100.000	200.000	50
Střední	Nepřekračuje dvě kritéria	500.000	1.000.000	250
Velká	Překračuje dvě kritéria	500.000	1.000.000	250

Důvodová zpráva k návrhu nového zákona o účetnictví říká, že uvedené hraniční hodnoty (limity) již v souladu se zmiňovanou směrnicí a jsou následující:

v tis. Kč

Kategorie	Podmínka	Aktiva	Čistý obrat	Počet zaměstnanců
Mikro	Nepřekračuje dvě kritéria	11.000	22.000	10
Malá	Nepřekračuje dvě kritéria	120.000	240.000	50
Střední	Nepřekračuje dvě kritéria	600.000	1.200.000	250
Velká	Překračuje dvě kritéria	600.000	1.200.000	250

V roce 2024 bychom se tak měli dočkat ještě technické novely ZoÚ, která bude účinná ještě pro rok 2024 a bude posouvat hraniční hodnoty (limity) na uvedené hodnoty.

V úvahách o kategorizaci účetní jednotky za rok 2024 je pak třeba si uvědomit, že se změnila, tedy zúžila, definice čistého obratu. Od roku 2024 se čistým obratem rozumí pouze výnosy, na kterých je založen obchodní model účetní jednotky. Například výnosy z prodeje materiálu tak mohou definici čistého obratu v roce 2024 naplnit, ale také nemusí. Totéž platí například pro kurzové rozdíly. To už však záleží na konkrétní účetní jednotce. Je nesporné, že (ceteris paribus) dojde ke snížení hodnoty čistého obratu. Na jedné straně se tak posunuly hraniční hodnoty kategorizace směrem nahoru, na druhé straně definice čistého obratu snižuje reálnou hodnotu tohoto ukazatele.

Kategorizace účetních jednotek je přitom zcela stěžejní mimo jiné i pro obsah účetní závěrky. Menším účetním jednotkám je poskytována řada úlev – nemusí sestavovat přehled o peněžních tocích, zveřejňují méně informací v příloze účetní závěrky, mikro účetní jednotky pak například nemusí oceňovat reálnou hodnotou.

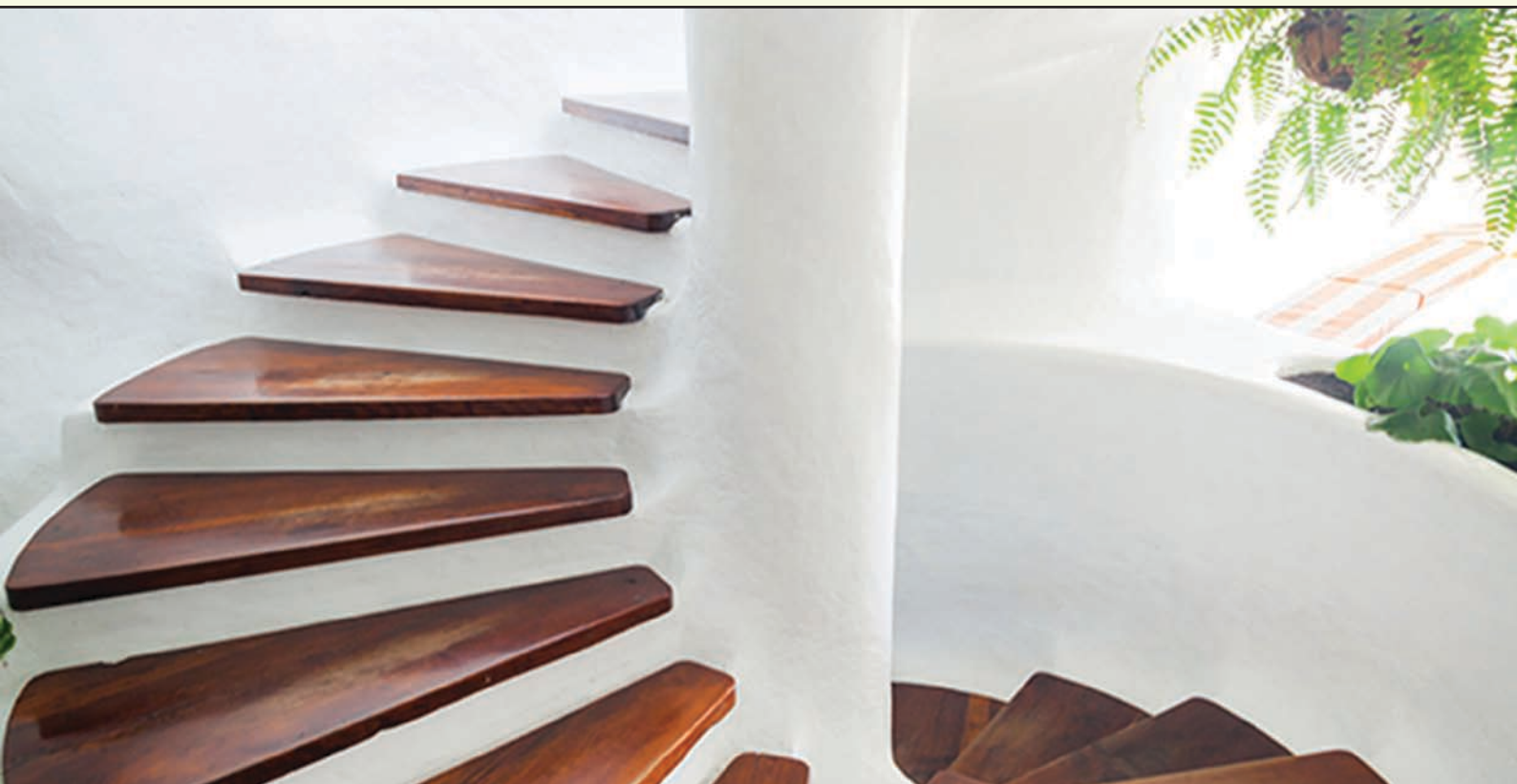
Pro úplnost dodejme, že změna kategorie účetní jednotky není okamžitá, je třeba naplnit časový test. Vedle toho je nutné si uvědomit, že „čistý obrat“ je položkou vykazovanou v účetní závěrce, do které nelze pouze z důvodu změny právní úpravy zasahovat. Účetní jednotka tak bude posuzovat hodnoty již dříve zjištěné (a uvedené v účetní závěrce) ve vztahu k novým hraničním hodnotám (limitům). Pro účely posouzení stanoveného kritéria v rámci časového testu nelze položku čistého obratu znovu vypočítat podle nové právní úpravy.

Zní vám to tak, že se budou porovnávat „jablka s hruškama“? Rádi vám s kategorizací vaší účetní jednotky pomůžeme tak, **abyste měli jistotu, do které kategorie vaše společnost patří a jaké povinnosti (respektive úlevy) se vás proto týkají!**

Kontakt pro další informace



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





→ Ekonomika aktuálně

## Zprávy o udržitelnosti a legislativní rámec

V návaznosti na dřívější články na téma udržitelnosti přinášíme úvodní díl naší nové série o ESG výkaznictví. Rádi bychom postupně představili jednotlivé prvky legislativní úpravy a jejich vzájemnou propojenost. Zaměříme se na ty podstatné, jako jsou Směrnice EP pro podávání zpráv o udržitelnosti transponovaná do zákona o účetnictví a především ESRS standardy, Taxonomie a další.

Radim Botek  
Rödl & Partner Praha

Důležité je se v celé problematice zorientovat, protože se jedná o zcela nový obor výkaznictví, velmi komplexní a čím dál více akcentovaný. Udržitelnost se stane vedle účetního výkaznictví druhým pilířem výkaznictví podnikatelských subjektů.

Pro sestavení, zveřejnění a ověření zpráv o udržitelnosti jsou důležité následující předpisy:

- **CSRD Směrnice** – Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) o podávání zpráv podniků o udržitelnosti (Corporate Sustainability Reporting Directive)
- **ESRS standardy** – Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/818 o stanovení evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti a o změně směrnice (EU) 2014/95/EU (European Sustainability Reporting Standards)
- **EU Taxonomie** – Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic a o změně nařízení (EU) 2019/2088

Co je v této souvislosti podstatné? Směrnice musí být nejpozději do 6. července 2024 transponována do národní legislativy, v České republice do zákona o účetnictví. Nařízení již nepodléhají žádné další legislativní úpravě a jsou přímo závazná pro všechny zainteresované subjekty. Jinými slovy, ESRS standardy a EU Taxonomie již nebudou do české legislativy nijak překlápěny.

V aktuálním znění zákona o účetnictví (ZoU), který byl novelizován takzvaným konsolidačním balíčkem s účinností od 1. ledna 2024, již částečná transpozice zohledněna je. Povinnost vyhotovovat zprávu o udržitelnosti je upravena v části 8 ZoU a stanovuje povinnost pro obchodní korporace, které jsou subjekty veřejného zájmu, respektive velké účetní jednotky s více než 500 zaměstnanci.

Dokončení transpozice, tedy i rozšíření subjektů na další účetní jednotky, by mělo být součástí nového zákona o účetnictví.

Zákon o účetnictví mimo jiné definuje samotný pojem udržitelnost pro účely účetnictví.

Zpráva o udržitelnosti bude povinnou součástí výroční zprávy a bude mít jasně předepsané obsahové i formální náležitosti. Zákon o účetnictví obsahuje přímý odkaz na ESRS standardy, podle kterých se Zpráva o udržitelnosti bude sestavovat.

Pro obě zprávy – individuální i konsolidovanou – jsou nastaveny výjimky z povinnosti sestavení. Zprávu o udržitelnosti tak nebude nutné sestavovat v případě, kdy bude společnost součástí konsolidované zprávy o udržitelnosti na úrovni své mateřské společnosti, respektive koncernu.

Zákon o účetnictví obsahuje i přímé odkazy na klíčové předpisy EU v oblasti udržitelnosti, jako jsou Pařížská dohoda, respektive Evropský právní rámec pro klima včetně jejich cílů – omezení globálního oteplování na 1,5 °C, respektive klimatická neutralita do roku 2050.

V příštím díle se zaměříme na ESRS standardy, které představují velmi složitý a komplexní soubor požadavků na ESG reporting.

Kontakt pro další informace



Ing. Radim Botek  
auditor  
Associate Partner  
T +420 236 163 311  
[radim.botek@roedl.com](mailto:radim.botek@roedl.com)





→ Rödl & Partner Intern

## Akce | Připravujeme pro Vás: duben–červen 2024

	<b>Duben 2024</b>		
3.	Úvod do problematiky ESG  Webinář / Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	23. 24.	Specialista Corporate Compliance  Webinář / Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
9.	Nový zákon o účetnictví – praktický pohled na hlavní změny  Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Ladislav Čížek	24.	Překážky v práci všeho druhu  Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Václav Vlček, Eva Blechová
10.	Kybernetická bezpečnost prakticky I.  Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha a Cybrela s.r.o. Přednáší: Lenka Hanková, Kateřina Hůtová	26.	Kybernetická bezpečnost prakticky II.  Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha ve spolupráci s Cybrela s.r.o. Přednáší: Lenka Hanková, Kateřina Hůtová
11.	Právo a praxe  Konference / Pořádá: Epravo.cz ve spolupráci s Rödl & Partner a dalšími partnery Přednáší: Jakub Šotník (za Rödl & Partner)		<b>Květen 2024</b>
16.	Veřejná podpora na výstavbu fotovoltaických elektráren  Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: David Rys, Pavel Karásek, Petr Andrlé	9.	Novela zákona o dani z nemovitých věcí  Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Petr Koubovský
17.	Překážky v práci všeho druhu  Webinář / Pořádá: Epravo.cz ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Václav Vlček, Eva Blechová	14.	Aktuální vývoj v oblasti DPH a DPPO  Kulatý stůl (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr



	<b>Květen 2024</b>	
<b>15.</b>	Whistleblowing – jak postupovat při šetření oznámení  Kulatý stůl (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner a Compliance Team Přednáší: Pavel Koukal, Daniel Tošner	<b>29.</b>  ESG agenda a dopady německého zákona o náležitě péči v dodavatelských řetězcích (LkSG)  Webinář / Pořádá: Kursy.cz ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
<b>16.</b>	Nový zákon o účetnictví – praktický pohled na hlavní změny  Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Ladislav Čížek	<b>29.</b>  Faktor času v účetnictví  Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Petr Hojsák
		<b>Červen 2024</b>
<b>22.</b>	Co nového v korporátní compliance a ESG (2024)  Webinář / Pořádá: Rödl & Partner ve spolupráci se Sdružením pro compliance Přednáší: Pavel Koukal, Juraj Szabó, Vladimír Valenta	<b>5.</b>  Nový zákon o účetnictví – praktický pohled na hlavní změny  Webinář / Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Ladislav Čížek
<b>28.</b>	Interní investigace v prostředí vnitřního oznamovacího systému a funkce Compliance  Webinář / Pořádá: Epravo.cz ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	<b>6.</b>  ESG agenda a dopady německého zákona o náležitě starostlivosti v dodavatelských řetězcích (LkSG) na slovenské obchodné spoločnosti  Webinář / Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
		<a href="http://www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx">www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx</a>

## Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA  
DUBEN 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](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](#).