

Rödl & Partner

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
červen
2024

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2023



Obsah:

→ Právo aktuálně

– Právní novinky z digitálního světa

→ Daně aktuálně

– Aktuálně ze zdanění mezi Českem a Ruskem: co na to GFŘ?
– Na koho dopadají GloBE Pravidla?

→ Ekonomika aktuálně

– ESRS standardy – ESRS 1 – dvojí významnost

→ Rödl & Partner Intern

– Akce | Připravujeme pro vás: červen 2024

→ Právo aktuálně

Právní novinky z digitálního světa

První polovina tohoto roku byla poměrně významná, pokud jde o změny v digitálním světě nejen v České republice. Jaké nejvýraznější novinky by vám neměly uniknout?

Lenka Hanková
Rödl & Partner Praha

Nařízení o digitálních službách
(Data Services Act – DSA)

Pokud poskytujete digitální zprostředkovatelské služby, jako je přenos dat, caching (meziukládání dat při přenosu) nebo hosting, a pracujete přitom s uživatelským obsahem (například soubory, videa, fotografie, komentáře či obdobná poskytovaná uživatelem internetu), určitě vám nesmí uniknout toto nařízení, které plně vstoupilo v účinnost v únoru tohoto roku. DSA stanovuje podmínky pro odpovědnost za protiprávní uživatelský obsah, stanovuje řadu povinností odstupňovaných podle typu a velikosti poskytovatele. Důležité je také vědět, že uživatelským obsahem mohou být i recenze výrobků nebo diskuze pod produktem či v poradně, a tak se DSA může vztahovat i na e-shopy nebo běžné weby. V návaznosti na (nejen) toto nařízení je aktuálně připravován nový zákon o digitální ekonomice, který zasáhne i do právních podmínek pro zasilání obchodních sdělení.

Z pera Digitální a informační agentury

Tento nový státní úřad připravil hned tři nové služby. Už jsme vás informovali o aplikaci [eDoklady](#), tedy o možnosti prokazovat se občanským průkazem v elektronické podobě v mobilní aplikaci spuštěné v lednu tohoto roku. Elektronickou občanku musí již nyní povinně uznávat ústřední státní úřady včetně ministerstev, od 1. července 2024 pak také další úřady jako policie, katastrální úřady, soudy, finanční úřady, úřady práce, ČSSZ, matriční úřady, živnostenské úřady, kraje a obce s rozšířenou působností, od 1. ledna 2025 pak i zbývající úřady a soukromoprávní osoby, které jsou povinny kontrolovat totožnost (například povinné osoby dle zákona proti praní špinavých pe-

něz či lékárny). V dubnu pak byla spuštěna [aplikace Portál občana](#), která umožňuje přístup k řadě státních služeb přímo z mobilu. Součástí tohoto portálu bude brzy i takzvaný [Registr zastupování](#), ve kterém bude možné od 1. července 2024 udělit a zaevidovat jednoduše on-line plnou moc pro úkony se státem.

Cookies

Tomu, kdo používá na svých webových stránkách cookies společnosti Google a třetích stran a využívá k tomu analytické a marketingové služby této společnosti, jistě neuniklo, že Google v březnu v návaznosti na přijatou legislativu EU a ukončování provozu cookies třetích stran zavedl nové postupy v odsouhlasování cookies a zpracování osobních údajů, takzvaný Consent Mode V2 a službu rozšířených konverzí. Vaši marketingoví poradci jistě vše na vašem webu již nastavili tak, aby vaše reklamní kampaně a analytika fungovaly správně. Nicméně víte také, že je zapotřebí upravit i znění cookie lišty, jakož i informaci o zpracování osobních údajů u cookies? Pro Google totiž přes svoji cookie lištu musíte získat i souhlas se zasiláním zašifrovaných osobních údajů uživatele, jako je e-mail nebo telefon, a jejich propojováním s dalšími daty a souhlas s personalizací reklam.

Kontakt pro další informace



Mgr. Lenka Hanková
advokátka
Senior Associate
T +420 236 163 720
lenka.hankova@roedl.com

→ Daně aktuálně

Aktuálně ze zdanění mezi Českem a Ruskem: co na to GFR?

Jak jsme vás již informovali dříve, pozastavilo Rusko k datu 8. srpna 2023 všechna podstatná ustanovení Smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Českou republikou (SZDZ). V návaznosti na tento krok přestala Česká republika k datu 29. září 2023 SZDZ prakticky aplikovat a vylučovat tak dvojí zdanění ve vztahu k Rusku. Bližší informace, jak mají daňové subjekty při transakcích s Ruskem v oblasti zdanění postupovat, obsahuje aktuálně vydaná Informace Generálního finančního ředitelství k přerušení provádění vybraných článků SZDZ (Informace).

Kateřina Jordanarová
Rödl & Partner Praha

V případě **výplaty příjmu do Ruska** postupují čeští plátcí daně od 29. září 2023 výhradně podle zákona o daních z příjmů (ZDP). Rozhodujícím je přitom okamžik, kdy má plátcce daně povinnost srazit daň dle ZDP (v praxi tedy nejčastěji při výplatě). Vyplacený příjem tak bude zatížen českou srážkovou daní (případně daní v režimu zajištění daně) ve výši dle ZDP, nejčastěji tedy 15 procent. Generální finanční ředitelství přitom v Informaci potvrdilo, že nebude uplatňována „sankční“ srážková daň ve výši 35 procent. V případě **příjmů ze zdroje v Rusku** a tedy zdaněných v Rusku bude postupováno zjednodušeně následujícími způsoby. Rozhodující je přitom datum, podle kterého měl ruský plátcce daně povinnost srazit daň (česká finanční správa však bude akceptovat také datum realizace příjmů dle ZDP, to znamená zejména okamžik zaúčtování výnosů u účetních jednotek či inkaso příjmů u neúčtujících fyzických osob):

- U příjmů realizovaných do 28. září 2023 dojde k vyloučení dvojího zdanění dle SZDZ, to znamená k zápočtu ruské daně ve výši dle SZDZ na českou daňovou povinnost (případně u fyzických osob a příjmů ze zaměstnání je možné za splnění podmínek ZDP aplikovat metodu vynětí).
- U příjmů realizovaných od 29. září 2023 nelze použít metodu zápočtu ani vynětí, celou ruskou daň však lze posoudit jako položku snižující základ daně českého daňového subjektu.

- U příjmů realizovaných mezi 8. srpnem 2023 a 28. září 2023 (meziobdobí, kdy už SZDZ přestalo aplikovat Rusko, nikoliv však Česká republika) je na vůli daňového subjektu, kterou z výše uvedených variant zdanění (i) nebo (ii) si zvolí.

Obdobně by mělo být postupováno také v případě ruských stálých provozoven, u kterých by výnosy a náklady roku 2023 měly být rozděleny do dvou období (od 1. ledna do 28. září a od 29. září do konce roku 2023) a následně ruská daň rozdělena a zohledněna dle výše uvedených variant.

Informace dále obsahuje další podrobnosti ve vztahu ke zdanění jednorázových či postupně nabíhajících příjmů. V případě, že realizujete transakce s Ruskem a potřebujete konzultovat jejich konkrétní daňové dopady, neváhejte se na nás obrátit.

Kontakt pro další informace



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



→ Daně aktuálně

Na koho dopadají GloBE Pravidla?

Na mnohé české podniky dopadá účinek zákona o dorovnávacích daních. V první části našeho cyklu o tomto opatření získáte základní informace k takzvaným GloBE Pravidlům a informační povinnosti směrem ke správci daně.

Milan Mareš
Rödl & Partner Brno

Zákon č. 416/2023 Sb., o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny je transpozicí Směrnice Rady (EU) 2022/2523 ze dne 14. prosince 2022 o zajištění globální minimální úrovně zdanění nadnárodních skupin podniků a velkých vnitrostátních skupin v Unii do českého právního systému. Je účinný od **31. prosince 2023**.

V důvodové zprávě k výše uvedenému zákonu se předpokládá na základě dat ze zpráv Oznámení Country by Country Report z let 2019 a 2020, že uplatňování zákona se dotkne jednotek nejvyšších mateřských entit („UPE – Ultimate Parent Entity“) a přibližně 3.200 jiných českých entit. Celkový pozitivní odhad výše výnosu plynoucího na základě pravidla pro zahrnutí zisku („IIR“) a pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk („UTPR“) byl odhadnut na nižší desítky milionů korun ročně. V případě české dorovnávací daně je poté pozitivní dopad odhadován ve výši přibližně 2 miliard.

Systém dodatečných daní, který zvyšuje celkovou částku daní hrazených z nadměrného zisku takzvaných velkých skupin (MNE Group) v dané jurisdikci na minimální sazbu 15 %, se uplatňuje podle takzvaných GloBE rules. Pravidla GloBE jsou definována v ustanovení § 2 výše uvedeného zákona jako Globální pravidla proti erozi základu daně.

Kroky ke stanovení daně

Stanovení dorovnávacích daní lze charakterizovat následujícími kroky:

- MNE Group určí, zda spadá do působnosti GloBE Pravidel, a identifikuje entity, které ji tvoří, a dále místo jejich daňové rezidence.
- Zjištění kvalifikovaného zisku nebo ztráty a zahrnutých daní na úrovni každé entity.
- Kalkulace dílčí a celkové efektivní daňové sazby. V případě, že se na MNE Group vztahuje efektivní sazba daně nižší než 15 % v jakékoli jurisdikci, je stanoven mechanismus pro výpočet dorovnávací daně ve vztahu k této jurisdikci s nízkým zdaněním s přihlédnutím k uvalení takzvané domácí dorovnávací daně („QDMTT – qualified domestic minimum top-up tax“).
- Tyto dorovnávací daně jsou pak uloženy MNE Group podle takzvaných IIR a UTPR pravidel.

Je zřejmé, že je třeba oddělit skupinový pohled od lokálního, a to zejména v prvním z výše uvedených kroků. Úvodní iniciativa, definice a řízení projektu implementace těchto daní přichází zpravidla ze strany nejvyšší mateřské entity („UPE“).

MNE Group v působnosti GoBE Pravidel

Primárním testem je test konsolidovaných příjmů ve výši 750 milionů eur. MNE Group spadá do oblasti působnosti GloBE Pravidel, pokud příjmy v jejich konsolidované účetní závěrce přesahu-

ji 750 milionů eur. Test je založen na dvou ze čtyř fiskálních let bezprostředně předcházejících testovanému fiskálnímu roku. Zvláštní pravidla řeší vliv fúzí nebo rozdělení s ohledem na test konsolidovaných příjmů.

V rámci MNE Group se dále zjišťují entity a jejich stálé provozovny, na které se Pravidla GloBE vztahují. V českém zákoně jsou tyto vymezeny v ustanovení § 6 Entity. Z hlediska testu konsolidovaných příjmů je podstatné to, že u takzvaných vyloučených entit se sice nepoužijí Pravidla GloBE, ale příjmy těchto entit se do limitu 750 milionů eur započítávají.

Informační povinnost směrem ke správci daně

Zákon o dorovnávacích daních předpokládá ze strany poplatníka (MNE Group či česká entita) informace, která jsou ve formě rozhodnutí poplatníka. Ve věci postupu určení dorovnávací daně může poplatník učinit rozhodnutí v případě stanovených zákonem.

Tato rozhodnutí se rozlišují podle délky jejich trvání na:

- jednorázové rozhodnutí
- krátkodobé rozhodnutí
- střednědobé rozhodnutí
- dlouhodobé rozhodnutí

Tato rozhodnutí je poplatník povinen předložit správci daně v takzvaném informačním přehledu. Pokud tak neučiní, platí, že rozhodnutí neučinil.

Poplatník české dorovnávací daně je povinen podat informační přehled k české dorovnávací dani ve stejné lhůtě jako daňové přiznání k této dani.

Poplatník přiřazované dorovnávací daně je povinen podat informační přehled k přiřazované dorovnávací dani nejpozději do 15 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Je-li zdaňovací období vstupním obdobím skupiny, je poplatník povinen podat informační přehled nejpozději do 18 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

V obou výše uvedených případech jde o takzvané formulářové podání.

Efektivní uplatňování pravidel stanovených tímto zákonem vyžaduje koordinaci jednotlivých postupů na úrovni celé skupiny. Uvedený požadavek se týká zejména toku informací jak v rámci nadnárodní skupiny nebo vnitrostátní skupiny, tak směrem ke správci daně. **Primární odpovědnost za podání informačního přehledu k přiřazované dorovnávací dani i české dorovnávací dani nese sama členská entita, tedy poplatník přiřazované dorovnávací daně nebo české dorovnávací daně.** V případě přiřazované dorovnávací daně se však uplatní výjimka, pokud informační přehled za stanovených podmínek podá zahraniční členská entita, která je součástí stejné skupiny jako poplatník.

V případě obou uvedených daní představuje informační přehled základní a komplexní zdroj informací, který by měl správci daně poskytnout dostatečný základ pro ověření správnosti určení české a přiřazované dorovnávací daně a následné přiřazení přiřazované dorovnávací daně na základě pravidla pro zahrnutí zisku, popřípadě pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk, a to při zachování co nejnižší možné administrativní zátěže na straně poplatníka (důvodová zpráva k zákonu).

V rámci skupiny Rödl & Partner jsme vytvořili skupiny odborníků, kteří se specializují na tuto problematiku, a rádi vám budeme nápomocni nejen při sestavování informačních přehledů.

Kontakt pro další informace



Ing. Milan Mareš
daňový poradce
Associate Partner
T +420 530 300 545
milan.mares@roedl.com





→ Ekonomika aktuálně

ESRS standardy – ESRS 1 – dvojí významnost

Navazujeme na článek v minulém vydání, ve kterém jsme se zabývali první částí ESRS 1. Směrnice CSRD a návazně ESRS standardy výrazně rozšiřují množství informací, které by měly být, oproti dosavadní praxi, v rámci ESG zpráv zveřejňovány. Právě proto je nastaven koncept dvojí významnosti, jejíž posouzení je výchozím a nejdůležitějším bodem při sestavování zpráv o udržitelnosti, tedy při identifikaci významných dopadů, rizik a příležitostí, které mají být ve zprávě zveřejněny. Návazně je pak významnost důležitá i pro nastavení priorit dotčených společností i celého vnitropodnikového systému pro monitoring a vyhodnocování dat týkajících se udržitelnosti.

Radim Botek
Rödl & Partner Praha

Významnost je detailně upravena v kapitole „3. Dvojí významnost jako základ pro zveřejňování

informací o udržitelnosti“ a dále pak v Dodatku A, jehož součástí je i seznam témat (a podtémat) udržitelnosti, které je třeba do posouzení významnosti zahrnout.

Jako příklad lze uvést:

Tematický ESRS	Téma	Dílčí téma	Podtémata
ESRS E3	Voda a mořské zdroje	- Voda - Mořské zdroje	- Spotřeba vody - Odběry vody - Vypouštění vody - Vypouštění vody do oceánů - Těžba a využívání mořských zdrojů
ESRS E4	Spotřebitelé a koncoví uživatelé	Dopady související s informacemi pro spotřebitele a/nebo koncové uživatele	- Soukromí - Svoboda projevu - Přístup ke (kvalitním) informacím

Z tabulky je zřejmé, že některé otázky budou již v první fázi vyhodnocení významnosti vylučovány. Například zemědělský podnik ze středních Čech, který bude čerpat vodu z Labe, nebude s největší pravděpodobností muset zveřejňovat informace týkající se vody v oceánech. Pro podnik provozující síť maloobchodních prodejen s kosmetickým zbožím pak ESRS E3 asi nebude relevantní vůbec. Naopak velmi důležitý pro něj asi bude standard ESRS S4.

Otázka udržitelnosti je „významná“, pokud splňuje kritéria definovaná pro významnost dopadu nebo finanční významnost nebo obojí. Posouzení významnosti dopadů a finanční významnosti je vzájemně propojené a je třeba zvážit jejich vzájemnou závislost. Obecně ovšem platí, že primární bude ve většině případů posouzení dopadů.

Samozřejmostí v rámci ESRS je vyhodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí také v rámci hodnotového řetězce podniku, a to na základě povahy jeho činností, obchodních vztahů, regionů a dalších relevantních faktorů. Jedním z nezbytných kroků je také posouzení závislosti na dostupnosti přírodních, lidských a sociálních zdrojů za odpovídající ceny a v odpovídající kvalitě.

Pojďme se tedy na obě významnosti podívat blíže.

Významnost dopadů („zevnitř ven“)

Otázka udržitelnosti se považuje za významnou z hlediska dopadu, pokud má skutečný nebo potenciální dopad na lidi nebo životní prostředí, ať už pozitivní nebo negativní, a to v jakémkoli časovém horizontu (krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém).

Dopady související s enviromentálními, sociálními a správními otázkami zahrnují:

- dopady z emisí z výroby, produkce odpadů, spotřeby vody, dojíždění zaměstnanců, bezpečnost práce
- nepřímé dopady z hodnotového řetězce firmy (dodavatelé, odběratelé atd.) – např. dopady z těžby dovážených surovin, dopravy výrobků k zákazníkům, pracovní podmínky a práva zaměstnanců u dodavatelů
- dopady produktů a služeb firmy – např. dopady na zdraví a bezpečnost uživatelů spotřebitelů výrobků podniku, soukromí konečných uživatelů
- dopady vyplývající z obchodních vztahů firmy – např. dopady z (ne)etických marketingových praktik, prezentace firmy navenek vůči investorům

Posouzení významnosti negativních dopadů je založeno na postupu náležité péče (dle principů OSN a OECD) a vychází:

- u skutečných dopadů z jejich závažnosti
- u potenciálních dopadů z jejich závažnosti a pravděpodobnosti

Závažnost pak zohledňuje míru, rozsah a nenapravitelnost dopadu. U potenciálních dopadů na lidská práva má přednost závažnost před pravděpodobností.

Významnost pozitivních dopadů je založena:

- u skutečných dopadů na jejich míře a rozsahu
- u potenciálních dopadů: míra, rozsah a pravděpodobnost dopadu

Jako příklad pozitivních dopadů lze uvést snížení emisí skleníkových plynů, zlepšení nakládání s odpady, podpora udržitelného zemědělství, zlepšení pracovních podmínek atd.

Finanční významnost („zvenčí dovnitř“)

Finanční významnost v kontextu vydávání zpráv o udržitelnosti je definována jako informace, které by mohly ovlivnit rozhodnutí primárních uživatelů účetního výkaznictví pro všeobecné účely ohledně poskytnutí zdrojů danému podniku. Je tak podobná významnosti pro účetní závěrky.

Otázka udržitelnosti je finančně významná, pokud vyvolává nebo lze důvodně očekávat, že vyvolá významné finanční dopady na podnik. Může vytvářet rizika nebo příležitosti, které mají nebo mohou mít významný vliv na vývoj podniku, jeho finanční pozici, finanční výkonnost, peněžní toky, přístup k financování nebo náklady na kapitál.

Rizika by mohl představovat například nedostatek nebo ztráta přístupu k důležitým zdrojům, změny v legislativě týkající se udržitelnosti, reputační rizika spojená s negativními dopady na životní prostředí nebo společnost, zvýšení nákladů na energie, suroviny nebo nakládání s odpady, atd. Naopak u příležitostí lze uvažovat například o získání konkurenční výhody díky udržitelným produktům a službám, snížení nákladů na energie a suroviny díky obnovitelným zdrojům, zlepšení reputace a posílení důvěry investorů a zákazníků a podobně.

Posouzení dvojí významnosti bude nesporně velmi komplexní záležitost. Představuje několikastupňový proces od identifikace a zapojení dotčených stran přes určení potenciálních oblastí udržitelnosti, posouzení dopadů, rizik a příležitostí až po určení významných otázek udržitelnosti. Bude v podstatě jakýmsi trychtýřem, nebo můžeme říct filtrem, který podniku v konečném důsledku umožní zaměřit se na podstatná témata a otázky, které spadají do rámce CSRD, respektive ESRS a budou v rámci zprávy udržitelnosti zveřejňovány.

V následujícím díle dokončíme téma ESRS 1 a navážeme neméně důležitým standardem ESRS 2, jenž stanoví, které informace budou povinně zveřejňovány napříč všemi ESRS standardy.

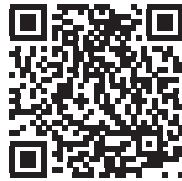
Kontakt pro další informace



Ing. Radim Botek
auditor
Associate Partner
T +420 236 163 311
radim.botek@roedl.com

→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro vás: červen 2024

	Červen 2024		
5.	Nový zákon o účetnictví Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Ladislav Čížek	10.	Klub přátel přepravního práva Diskusní setkání Pořádá: Česká společnost pro dopravní právo ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Alice Kubová Bártková, Jitka Hradilová, Martin Laipold
6.	Co nového v sazbách DPH a jak se v nich orientovat Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Johana Imbr	11.	ESG agenda Webinář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
6.	Compliance Odyssey 2024 Konference Pořádá: Česká Compliance Asociace ve spolupráci s Rödl & Partner a dalšími partnery Přednáší: Pavel Koukal (za Rödl & Partner)		 www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx





Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
ČERVEN 2024

Rödl & Partner

Vydavatel:

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

T +420 236 163 111

www.roedl.cz

Redakce:

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

Layout:

Rödl & Partner

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové, ekonomické ani podnikové poradenství, jeho cílem není ani nahrazení individuálního poradenství. Při zpracování newsletteru se společnost Rödl & Partner snaží o maximální pečlivost, nemůže ale převzít odpovědnost za správnost, aktuálnost a úplnost informací. Protože se zde obsažené informace nezabývají konkrétními tématy jednotlivých fyzických nebo právnických osob, měl by si klient požadované informace vždy ověřit poradenskou zakázkou. Rödl & Partner 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](#).