

Rödl & Partner

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:
září
2024

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2023



Obsah:

→ Právo

- „Compliance trénink s Rödl & Partner“ jako nová poradenská služba

→ Daně

- Neprokázání nároku na odpočet daně spoludlužníkem
- Osvobození u příjmu použitého na bytovou potřebu
- NSS opět řešil ceny za poskytované služby mezi mateřskou a dceřinou společností
- Nová daňová úprava při přemístění sídla společnosti z České republiky

→ Ekonomika

- Blíží se „rekodifikace“ účetního a daňového práva? (2. část)

→ ESG pod lupou

- ESRS E1 – Změna klimatu – obecný úvod
- ESRS E1 – Změna klimatu – požadavky na zveřejňování

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: září–prosinec 2024



→ Právo

„Compliance trénink s Rödl & Partner“ jako nová poradenská služba

V rámci našich poradenských služeb v oblasti firemní compliance a prevence korporátní odpovědnosti nově nabízíme i „Compliance trénink s Rödl & Partner“.

Jedná se o nový poradenský produkt „na míru“, který spočívá v zajišťování tematických i úzce odborných interních školení a compliance tréninků pro management a další zaměstnance našich klientů. Prioritou přitom vždy je, aby volba konkrétního obsahu, formy i délky interního compliance školení anebo praktického tréninku zaměstnanců byla finálně na klientovi, na jeho aktuálních potřebách a požadavcích.

V tomto směru se mohou compliance tréninky v zásadě týkat jakýchkoli témat a otázek z oblastí:

- trestní a protikorupční compliance
- pravidel hospodářské soutěže
- prevence střetu zájmů

- ochrany soukromí a osobních údajů (GDPR) na pracovišti
- whistleblowingu
- prevence a ochrany před mobbingem a jinými formami šikanózního jednání na pracovišti
- postupů při přípravě interních směrnic
- plnění požadavků na úseku vnitřní kontroly a interního kontrolního systému obchodních společností

Kontakt pro další informace

JUDr. Pavel Koukal
pavel.koukal@roedl.com

→ Daně

Neprokázání nároku na odpočet daně spoludlužníkem

Nejvyšší správní soud (NSS) ve svém rozsudku potvrdil rozhodnutí krajského soudu ve věci prokázání splnění podmínek pro uplatnění nároku na odpočet daně. Společnosti totiž správce daně odmítl uznat nárok na odpočet DPH, neboť dostatečně neprokázala oprávněnost uplatněného odpočtu. NSS potvrdil názor správce daně a opakovaně judikoval, že pro uplatnění nároku na odpočet DPH nestačí pouze předložit daňový doklad, ale je nezbytné doložit další důkazní prostředky prokazující poskytnutí zdanitelného plnění.

Michael Pleva, Monika Pábllová
Rödl & Partner Praha

Společnost uplatnila odpočet DPH z přijatého daňového dokladu vystaveného společností Raiffeisenbank. Tento daňový doklad obsahoval pouze odkaz na smlouvu o poradenství, nicméně rozsah a předmět zdanitelného plnění blíže nespecifikoval.

V rámci daňové kontroly vyzval správce daně společnost k doložení důkazních prostředků pro uplatnění nároku na odpočet. Společnost poskytla správci daně pouze e-mailovou komunikaci s poskytovatelem, nepředložila však předmětnou smlouvu o poradenství ani jiný důkazní prostředek, na jehož základě by bylo možné dovodit, jaké konkrétní služby byly společností poskytnuty, a zda byly použity v rámci její ekonomické činnosti.

Z poskytnuté e-mailové komunikace vyplynulo, že Raiffeisenbank byla finančním poradcem společnosti EUROICE Group (jediný vlastník společnosti), za níž byla oprávněna jednat o prodeji společnosti. Správce daně si poté opatřil smlouvu o poradenství přímo od dodavatele. Z této smlouvy dovodil, že se společnost stala spoludlužníkem, nikoliv však příjemcem plnění – tím byla společnost EUROICE Group. Společnost tedy neměla právo nárokovat si daň na vstupu z tohoto plnění.

NSS potvrdil názor správce daně, že společnost dostatečně neprokázala poskytnutí plnění, a tedy neprokázala splnění podmínek pro uplatnění nároku na odpočet DPH. Skutečnost, že

společnost byla v postavení spoludlužníka, pouze prohloubila pochybnosti správce daně o legitimitě nároku na odpočet, a proto byl oprávněn požadovat po společnosti předložení dalších důkazních prostředků.

Rozsudek NSS potvrzuje dosavadní přístup správců daně, který je dlouhodobě podporován i soudy, že důkazní břemeno je na straně daňových subjektů a bez dostatečné dokumentace není možné obhájit nárok na odpočet DPH. Pokud správce daně navíc prokáže skutečnosti vyvracející tvrzení daňového subjektu, má nárok požadovat po daňovém subjektu doložení dalších důkazních prostředků pro obhájení nároku na odpočet.

Důkazní břemeno při uplatnění odpočtu DPH

Kontakt pro další informace



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

→ Daně

Osvobození u příjmu použitého na bytovou potřebu

Od 1. července 2024 došlo ke zmírnění podmínek pro osvobození příjmu v souvislosti s obstaráním bytové potřeby.

Podle dosavadní úpravy platilo, že pokud poplatník získal příjem z prodeje nemovitosti a použil tento příjem na obstarání vlastní bytové potřeby, mohl takový příjem osvobodit od daně z příjmů. Osvobození ale bylo možné uplatnit pouze tehdy, když poplatník získání příjmu oznámil správci daně; v opačném případě příjem podléhal zdanění. Oznámení bylo nutné podat do konce lhůty pro podání daňového přiznání.

Novela výše zmíněné pravidlo zmírnila. Správce daně bude nově nesplnění oznamovací povinnosti sankcionovat „jen“ pokutou za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy.

Nárok na osvobození nicméně zůstane zachován. I nadále musí být současně splněna podmínka, že se jedná o příjem, který je použit na obstarání vlastní bytové potřeby.

Účinnost novely je od 1. července 2024, přechodná ustanovení umožňují i dřívější aplikaci.

Kontakt pro další informace

Ing. Markéta Čonková
marketa.conkova@roedl.com

Ing. Josef Krátký
josef.kratky@roedl.com

→ Daně

NSS opět řešil ceny za poskytované služby mezi mateřskou a dceřinou společností

Nejvyšší správní soud potvrdil, že preferovaná metoda převodních cen má být založena na srovnání s trhem. Zároveň však posvětil postup správce daně, který tuto metodu neuznal a použil pro účely stanovení převodní ceny a doměření daně jinou metodu.

Martin Koldinský
Rödl & Partner Praha

Nejvyšší správní soud (NSS) vydal dne 25. července 2024 zajímavý rozsudek, ve kterém se zabýval mimo jiné otázkou, jaká metoda převodních cen má být použita pro účely ověření, zda byla transakce mezi spřízněnými společnostmi tržně obvyklá. Daňový subjekt čerpal od mateřské společnosti servisní služby spojené s provozem fotovoltaické elektrárny. Cena byla mezi spojenými osobami stanovena metodou nezávislé srovnatelné ceny (metoda CUP), která je založena na využití srovnatelných transakcí mezi nezávislými subjekty pro určení podmínek (zejména ceny) transakce mezi

spojenými osobami. Tato metoda je obecně metodou preferovanou, a to jak pro účely stanovení převodní ceny, tak pro ověření její správnosti ze strany správce daně.

Zjednodušeně lze říci, že si v takovém případě zjistím, za kolik by mi srovnatelnou službu poskytl nezávislý dodavatel, a dle toho stanovím cenu se spojenou osobou. Klíčová je v tomto případě srovnatelnost služeb či zboží. Pokud nejsou služby srovnatelné (zejména co do svého obsahu a podmínek jejich poskytování), je použití metody CUP téměř nemožné, což v tomto rozsudku znovu NSS potvrdil.

V tomto konkrétním případě daňový subjekt metodu CUP použil. Správce daně s jejím

použitím ovšem nesouhlasil, neboť daňový subjekt dostatečně neprokázal, co přesně bylo předmětem služeb poskytovaných mateřskou společností. To pak bylo pro správce daně hlavním důvodem, proč nemohla být metoda CUP použita. Nebylo totiž zřejmé, co přesně je daňovému subjektu poskytováno za službu a co by tedy mělo být předmětem porovnání pro účely použití metody CUP. Namísto toho správce daně použil metodu nákladů a přírážky (Cost plus). Postup správce daně potvrdil i NSS.

Použití metody nákladů a přírážky předpokládá v první řadě stanovení nákladové základny. K ní je následně připočtena zisková přírážka. Do nákladové základny správce daně zahrnul mzdové náklady poskytovatele služby včetně odvodů. Další náklady neuvažoval, neboť podle jeho názoru daňový subjekt neprokázal, že by poskytovatel služeb vynakládal při poskytování servisních služeb další náklady. Tento postup potvrdil i NSS. K takto stanovené nákladové základně následně správce daně připočetl 7procentní ziskovou přírážku, čímž spočetl cenu, kterou měl podle jeho názoru daňový subjekt za servisní služby v souvislosti s údržbou fotovoltaické elektrárny hradit spojené osobě. Cena, kterou však hradil, byla vyšší. Proto správce daně snížil daňové účinné náklady, doměřil daň a vyčetl sankce.

Z výše uvedeného vyplývá mimo jiné to, že i když je metoda CUP preferovaná, její použití automaticky neznamená, že ji nebude správce daně při daňové kontrole detailně prověřovat. Službové transakce jsou vždy předmětem velmi detailního zkoumání ze strany správce daně.

Důkladné stanovení převodní ceny a schopnost doložit správci daně potřebné důkazní prostředky prokazující, že byly služby skutečně poskytnuty a co je jejich náplní, je proto zcela klíčové.

Pokud si nejste jistí, zda máte správně nastaveny vztahy se spojenými osobami, neváhejte se obrátit na naše specialisty na oblast převodních cen.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně

Nová daňová úprava při přemístění sídla společnosti z České republiky

Společně s novelou zákona o přeměnách obchodních společností a družstev dochází i k úpravě některých ustanovení zákona o daních z příjmů týkajících se přemístění sídla / daňového rezidentství společnosti z České republiky do zahraničí a naopak.

Martina Šotníková, Daniel Ďuriš
Rödl & Partner Praha

Jedná se o

- povinnost podat daňové přiznání,
- odpisy majetku odpisovaného v zahraničí a
- uplatnění polovičního odpisu majetku.

Povinnost podat přiznání k dani z příjmů právnických osob za období předcházející přemístění se nově vztahuje na všechny případy přemístění daňového rezidentství poplatníka daně z příjmů právnických osob z České republiky do zahraničí, ke

kterému dojde z důvodu změny sídla či změny místa vedení. Pokud má poplatník v České republice příjmy i po přemístění daňového rezidentství do zahraničí (například z titulu stále provozovny), bude podávat následující přiznání za období od přemístění do konce zdaňovacího období.

Novela dále upravuje postup při odpisování majetku, který byl před změnou daňového rezidentství poplatníka odepisován v zahraničí a následně bude odepisován v České republice. Poplatník v takovém případě bude pokračovat v odepisování z přepočtené zahraniční ceny, a to při zohlednění odpisů uplatněných již v zahraničí.

V souvislosti s výše uvedenými změnami se mění i ustanovení týkající se uplatnění polovičního odpisu. Ten se nově použije i v případě období, za které se podává přiznání z důvodu přemístění daňové rezidence poplatníka z České republiky do zahraničí z důvodu přemístění sídla nebo místa vedení. Pokud poplatníkovi v České republice zůstane majetek (například přiřazený stálé provozovně), uplatní druhou polovinu odpisů v období následujícím po přemístění daňové rezidence do konce zdaňovacího období.

Kontakt pro další informace



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

→ Ekonomika

Blíží se „rekodifikace“ účetního a daňového práva? (2. část)

V minulém vydání jsme vás informovali o zveřejnění návrhu takzvaného doprovodného zákona k novému zákonu o účetnictví. Jde o novely souvisejících právních předpisů, jako je například zákon o daních z příjmů, ale také zákon o obchodních korporacích, nový občanský zákoník, soudní řád a více než 115 dalších zákonů. Ve stejný den byly zveřejněny i teze prováděcích vyhlášek k novému zákonu o účetnictví.

Ladislav Čížek
Rödl & Partner Praha

Pokračujeme v přehledu zajímavých navrhovaných změn:

Inspirace v interpretacích Národní účetní rady

V prováděcích vyhláškách je jednoznačně uvedeno, že vycházejí z interpretací Národní účetní rady (NÚR). Konkrétně jsou zmíněny například:

- I-24 – Události po rozvahovém dni
- I-29 – Opravy chyb, změny v účetních odhadech a změny v účetních metodách
- I-30 – Srovnatelnost informací za běžné a minulé účetní období v individuální účetní závěrce podnikatele
- I-31 – Mezitímní účetní výkaznictví

Minimálně v těchto případech tak zcela odpadá diskuse o „závažnosti“ interpretací NÚR. Současně jde o vhodnou návodnou informaci prokazující „závažnost“ ostatních interpretací NÚR.

Úprava účetních výkazů

Kromě toho, že v účetních výkazech budou prezentovány pouze netto hodnoty, jde o změnu struktury

účetních výkazů. Například:

- Dohadné položky pasivní jako pojem zaniknou. „Dohady“ budou prezentovány v rámci běžných dluhů (dříve závazků);
- Komplexní náklady příštích období zaniknou. V některých případech půjde o nehmotné aktivum, v některých o náklad období;
- Běžnému časovému rozlišení bude ponechán jeho název, vykazovat se bude v rámci odpovídajících pohledávek nebo dluhů (účet 385 – PPO, účet 383 – Výdaje PO);
- Zálohy (účty 381 – NPO, účty 384 – Výnosy PO) budou dle předloženého návrhu vykazovány obdobně, srov. interpretace NÚR I-43 a I-47 „zálohy v cizí měně“.

Ostatní účetní změny

Z ostatních účetních změn, které vyplývají z návrhu tezí prováděcích vyhlášek, lze zmínit například:

- Znehodnocení (zjednodušeně dříve „opravné položky“) – již dnes „modelově“ řeší interpretace NÚR I-45;
- Přeceňovací model stálých aktiv (ve smyslu IAS 16), tedy možnost vykázat stálá aktiva (například nemovitosti) nikoliv v jejich stávající účetní hodnotě, **ale v jejich reálné hodnotě podle posudku znalce.**

Použití IFRS

Pokud poplatník daně z příjmů právnických osob bude vykazovat podle mezinárodních účetních standardů (IFRS), pak by podle předloženého návrhu účetní vykázání mělo kopírovat daňový režim.

To by bylo velmi vítané a velmi výrazné zjednodušení! Samozřejmě zde budou určité rozdíly mezi daňovým základem a výsledkem dle IFRS. „Konceptně“ jde o „obdobné“ změny, které jsou dnes přirozené pro transformaci účetního výsledku hospodaření na daňový základ.

V praxi to může znamenat, že pro účely zjištění daňového základu budou zohledněny trvalé rozdíly mezi IFRS a českou účetní legislativou.

Typicky se bude jednat o položky, které představují rozdíly mezi účetním zachycením a daňovým řešením, a jde v zásadě o situace, které takzvaně neprojdou nikdy výsledkovou. Jinými slovy je nezbytné upravit odlišné daňové řešení, **ale neznamená to „duplicitní“ účetní evidenci podle českých účetních předpisů (obdobně jako doposud).**

Daňové odpisování hmotného majetku

Z hlavních navrhovaných změn lze zmínit především:

- **Zvýšení limitu pro aktivaci** dlouhodobého majetku, respektive následného pořizovacího výdaje (dříve bychom řekli technické zhodnocení) na 100 tis. Kč
- **Zrušení odpisových skupin** a tím eliminaci obtíží spočívajících ve správné klasifikaci (zatřídění) dlouhodobého majetku. Namísto odpisových skupin návrh novely ZDP předpokládá 3 skupiny minimálních limitů doby odpisování:

- 60 měsíců
- 180 měsíců v případě goodwillu
- 360 měsíců pro aktiva, která jsou nemovitá a jejichž daňová hodnota převyšuje částku 2.000.000 Kč

– **Povinnost odpisovat na měsíční bázi**

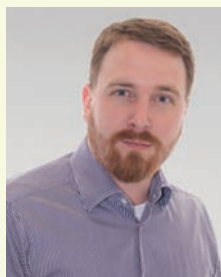
– **Zrušení takzvaných zrychlených odpisů**

– **Zákaz přerušení daňových odpisů** – v praxi jde o velmi běžně využívaný způsob eliminace vzniku daňové ztráty (se všemi dopady do prekluze a rizikem propadnutí). Jde proto o návrh zcela zásadní změny!

Závěr

Je třeba zdůraznit, že se podle mnohých odborníků na účetní a daňové právo jedná o nepříliš dokonalý návrh novely ZDP, a již nyní je zřejmé, že například Komora daňových poradců ČR k ní bude dávat zásadní připomínky. Pokud by návrh měl být takto schválen, přinese daňovým poplatníkům spoustu starostí a souvisejících nákladů na změnu interních systémů.

Kontakt pro další informace



Ing. Ladislav Čížek
auditor
Manager

T +420 236 163 315

ladislav.cizek@roedl.com



→ ESG pod lupou

ESRS E1 – Změna klimatu – obecný úvod

Standard ESRS E1, který se týká změny klimatu, je prvním z tematických standardů pro vykazování udržitelnosti v rámci EU. Stanovuje požadavky na zveřejňování informací týkajících se strategie, významných dopadů, rizik, politik, cílů a opatření podniků v oblasti klimatických změn, které jsou důležité pro dosažení globálních cílů udržitelného rozvoje a splnění regulačních požadavků.

Radim Botek
Rödl & Partner Praha

Všechny tematické standardy mají téměř stejnou strukturu a je dobré si na úvod tento koncept přiblížit. Každý z ESRS standardů je členěn následovně:

- Cíl
- Vzájemný vztah s jinými ESRS
- Požadavky na zveřejňování informací
 - **Správa a řízení podniku**
 - **Strategie**
 - **Řízení dopadů, rizik a příležitostí**
 - **Ukazatele a cíle**
- Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Jednotlivé podkapitoly mohou být v některých standardech vypuštěny, například u ESRS E3 – Vodní zdroje nejsou specifické požadavky na informace týkající se správy a řízení či strategie.

Úvodem

Téma změny klimatu, které upravuje ESRS E1, bylo původně jako jediné označeno za povinné bez ohledu na jeho významnost (viz ESRS 1 a 2). V konečném znění standardů se vyhodnocení dvojí významnosti aplikuje i na ESRS E1. Přesto si určitou výhradní pozici mezi ostatními tématy v rámci ESRS zachovalo.

Pokud u změny klimatu dospěje podnik k závěru, že je tato problematika z hlediska ESRS nevýznamná, tedy že podnik svou činností nepůsobí na změnu klimatu a ani nepodléhá případným rizikům souvisejícím se změnou klimatu, musí tuto skutečnost ve zprávě o udržitelnosti zdůvodnit a vysvětlit. To u ostatních standardů není požadováno.

Zásadními dokumenty pro změnu klimatu jsou tzv. Green Deal a navazující Evropský právní rámec pro klima a Strategie udržitelného financování a dále Pařížská dohoda, jejímž cílem je udržet nárůst průměrné globální teploty výrazně pod 2 °C oproti hodnotám před průmyslovou revolucí a pokud možno omezit nárůst na 1,5 °C.

ESRS E1 – zahrnuje požadavky na zveřejnění celkem 217 datových bodů, což je nejvíce ze všech ESRS. Tomu také odpovídá rozsáhlost Dodatku A, který obsahuje celkem 81 odstavců s rozšiřujícími požadavky, vysvětlujícími komentáři či vzorovými tabulkami.

V souladu s ESRS 1 lze aplikovat postupné zavádění požadavků na vybraná témata – například pro požadavek na zveřejnění E1-6 týkající se emisí ze scope 3 a celkových emisí skleníkových plynů, které lze o jeden rok odložit.

Cíl standardu a základní pojmy

Cílem standardu je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které uživateli zprávy o udržitelnosti umožní porozumět vlivům podniku na změnu klimatu, jeho úsilí o snížení emisí, plánům na přizpůsobení strategie, opatřením k prevenci a řešení dopadů, významným rizikům a příležitostem a finančním následkům spojeným s klimatickými změnami.

Standard rozlišuje mezi zmírňováním změny klimatu a přizpůsobením se změně klimatu.

Rizika

Podniky dle standardu podléhají jednak fyzickým klimatickým rizikům a dále rizikům z přechodu vyplývajících z nutného přizpůsobení se nebezpečím souvisejícím s klimatem.

Fyzická rizika jsou dále rozdělena na akutní (bouře, povodně, požáry) a chronická (zvýšená hladina oceánů). Rizika přechodu vyplývají z nesouladu mezi strategií a řízením podniku a měnícím se regulačním, politickým nebo společenským prostředím, v němž působí.

Skleníkové plyny

Pro účely vykazování uhlíkové stopy je definováno sedm skupin skleníkových plynů, které mají negativní dopad na globální oteplování:

- oxid uhlíčitý (CO₂)
- metan (CH₄)
- oxid dusný (N₂O)

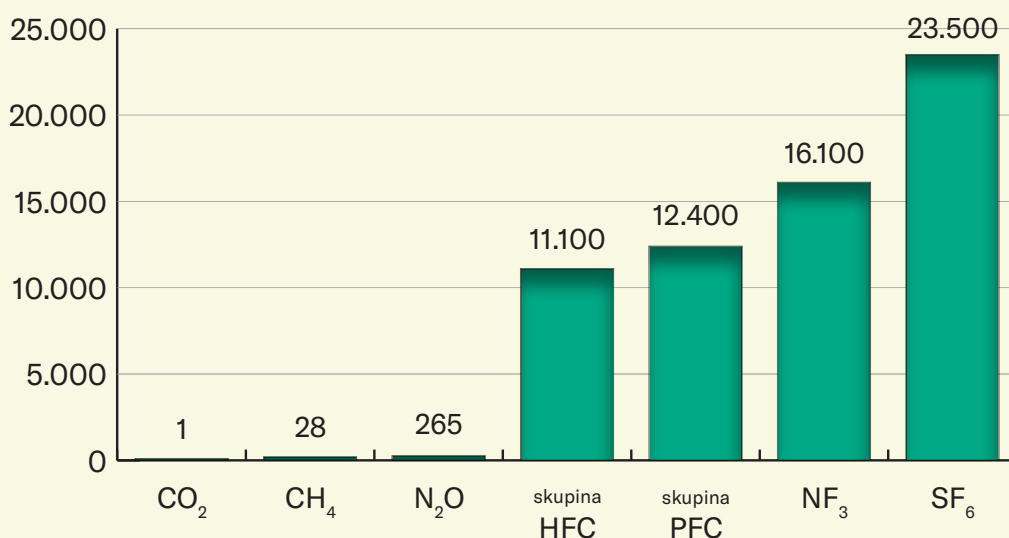
- hydrofluoruhlodíky (HFC)
- perfluoruhlodíky (PCF)
- fluorid dusitý (NF₃)
- fluorid sírový (SF₆)

Emise skleníkových plynů se přepočítávají na CO₂ ekvivalent (CO_{2e}), který je standardní přepočtovou jednotkou a představuje množství CO₂, které má ke

skleníkovému jevu atmosféry stejný příspěvek jako dané množství příslušného plynu, obvykle vztažené k časovému horizontu 100 let.

Jak je zřejmé z níže uvedené tabulky, například metan (CH₄), který se významně vyskytuje nejen při spalování fosilních paliv ale také například v zemědělství, má 28krát intenzivnější dopady na skleníkový efekt než CO₂.

Poměry skleníkových plynů na jednotku oxidu uhličitého



Emisní faktory

Jedná se o číselné hodnoty, které vyjadřují množství skleníkových plynů (například oxidu uhličitého, metanu, dusičnanu dusnatého) uvolněných při určité aktivitě nebo procesu. Pro účely výpočtu uhlíkové stopy je nutné pracovat s místně příslušnými hodnotami, které jsou, pokud možno, aktuální a co nejbližší dané činnosti. Jsou zcela zásadní pro výpočet uhlíkové stopy.

Zdroje metodiky a klimatických ukazatelů

Celý standard se odkazuje na externí zdroje metodiky, informací a dat nezbytných pro určení uhlíkové stopy. Jedná se především o následující dokumenty:

- [The Greenhouse Gas Protocol](#) – takzvaný **GHG protocol** představuje sadu metodických návodů, které podnikům poskytují rámce pro měření a vykazování emisí skleníkových plynů a jsou dostupné na tomto odkazu: [Standards & Guidance | GHG Protocol](#).

GHG Protocol lze označit za zcela klíčový, popisuje kompletní metodiku vykazování emisí skleníkových plynů dle jednotlivých oblastí, včetně řady konkrétních příkladů a početních postupů. Například vymezení hranic podniku, změny v rámci skupiny včetně přepočtu srovnávacích údajů atd.

- **Zdroje emisních faktorů** – jako jsou například Mezivládní Panel pro Změnu Klimatu – IPCC

Výpočet uhlíkové stopy

ESRS standardy požadují vždy zveřejnění uhlíkové stopy na úrovni společnosti, a to včetně celého hodnotového řetězce. Někdy je zaměřováno s uhlíkovou stopou produktu, jejíž vykazování je již dnes relativně běžné v obchodním styku.

Samotný výpočet uhlíkové stopy je zdánlivě jednoduchý. Vede k němu ovšem velmi složitá cesta, kterou by měl usnadnit právě zmiňovaný GHG protocol. Výpočet má v zásadě dvě proměnné – vstupní data a emisní faktory.

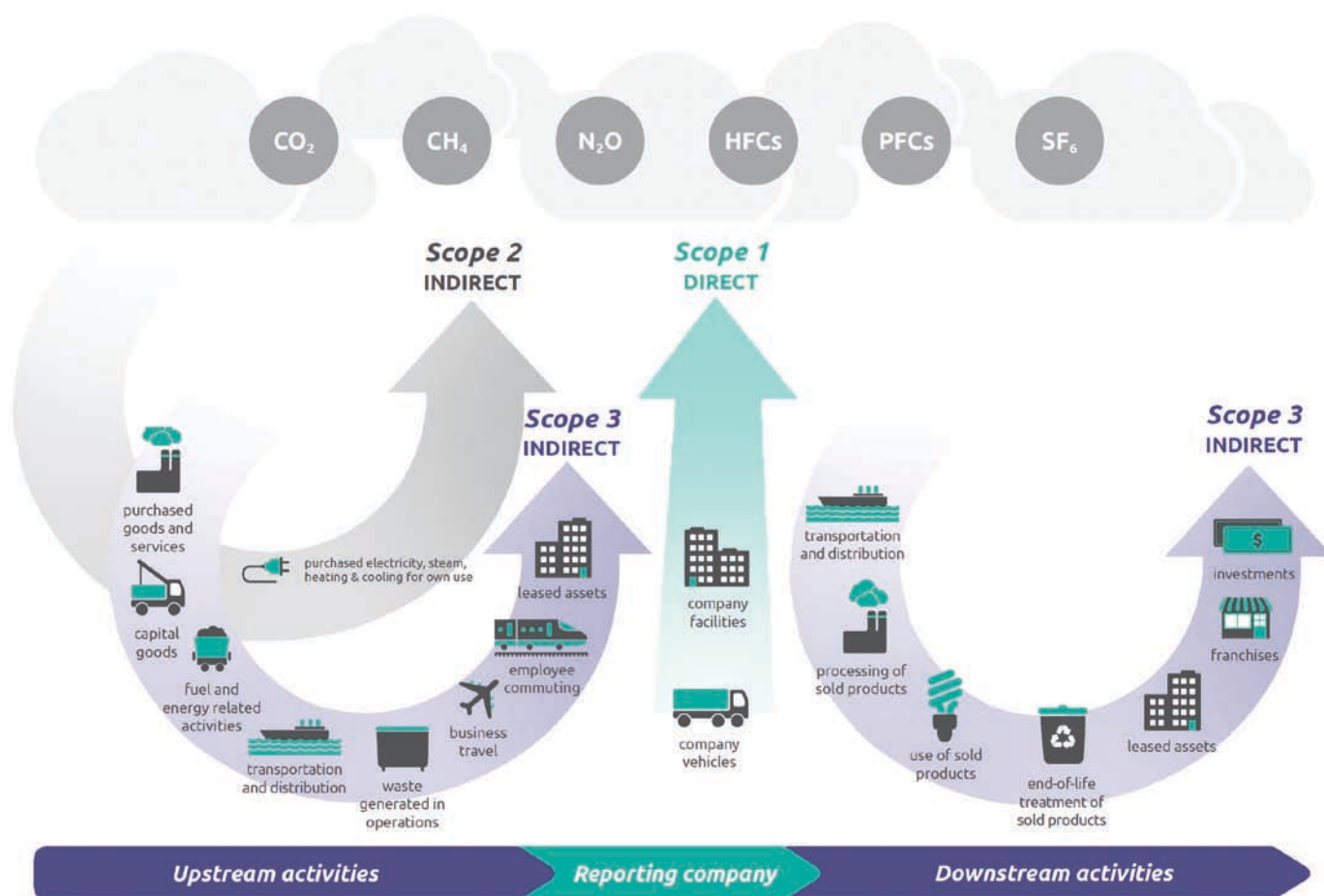
Asi nejnáročnější bude zajištění vstupních dat, kde se nabízí různě spolehlivé zdroje informací od naměřených, případně dodavatelem sdělených údajů až po odhady na základě odborného úsudku. U odhadů by měl podnik zajistit v dlouhodobém horizontu jejich zpřesňování, respektive minimalizaci a odpovídající popis ve zprávě o udržitelnosti.

Nezbytným krokem by mělo být nastavení hranic podniku, pro které lze vybrat ze tří možných metod – finanční kontrola, provozní kontrola a kapitálový podíl – a to pro celou skupinu jednotně.

Uhlíková stopa se vykazuje dle 3 rámců:

- **Rámec 1** zahrnuje přímé emise skleníkových plynů ze zdrojů vlastněných či kontrolovaných podnikem;
- **Rámec 2** zahrnuje nepřímé emise z výroby nakoupené nebo získané elektřiny, páry, tepla nebo chladu spotřebovaných podnikem;
- **Rámec 3** pod něhož spadají nepřímé emise skleníkových plynů, které vznikají v hodnotovém řetězci vykazujícího podniku. Rámec 3 lze dále rozdělit na jednotlivé segmenty celého hodnotového řetězce s rozlišením kategorií činností.

Nejlépe lze demonstrovat vymezení rámců na tomto jednoduchém obrázku z GHG protocolu.



Pro účely vykazování vývoje a srovnatelnosti je potřeba stanovit i referenční období.

Aby bylo zajištěna požadovaná kvalita informací, jsou stanoveny tři základní parametry dat a předpokladů vstupujících do výpočtu uhlíkové stopy – relevance, úplnost a konzistence.

Závěr

Problematika emisí skleníkových plynů, vykazování uhlíkové stopy a souvisejících informací je opravdu složitá a samotný standard ESRS E1 není rozhodně dostatečným základem. Naprosto nezbytné bude využití standardů a příruček v rámci GHG protokolu a zapojení zkušeného specialisty s dostatečnými zkušenostmi. Ať už to bude z interních zdrojů případně s využitím externisty.

V následujícím článku uvádíme stručný přehled podstatných zveřejňovaných informací dle ESRS E1.

Kontakt pro další informace



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

→ ESG pod lupou

ESRS E1 – Změna klimatu – požadavky na zveřejňování

V dnešním pokračování seriálu na téma Evropských standardů pro vykazování udržitelnosti Jak bylo uvedeno v předchozí části, ESRS E1 je z hlediska počtu zveřejňovaných informací nejnáročnější ze všech ESRS. Níže uvádíme přehled vybraných datových bodů s tím, že se nejedná o vyčerpávající přehled. Ten naleznete například v jedné z příruček EFRAG (EFRAG IG 3 – List of ESRS Data Points), o které jsme psali v předchozích číslech.

Radim Botek
Rödl & Partner Praha

Požadavky na zveřejnění – obecné

Kromě kvantitativních ukazatelů (viz níže) a informací k politikám, opatřením a cílům v oblasti klimatu (požadavky E1-2 až E1-4) musí podnik ve zprávě o udržitelnosti zveřejnit:

ESRS 2 GOV-3 – Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systémů pobídek

Zda a jakým způsobem jsou v odměnách členů jeho orgánů zohledněny aspekty související s klimatem a jejich procentní podíl v běžném období.

E1-1 – Plán přechodu ke zmírňování změny klimatu

Vysvětlení úsilí podniku o zmírnění dopadů změny klimatu k zajištění souladu strategie a ob-

chodního modelu s přechodem na udržitelné hospodářství a s omezením globálního oteplování na 1,5 °C dosažení klimatické neutrality do roku 2050, a případně s expozicí podniku vůči činnostem souvisejícím s uhlím, ropou a zemním plynem.

Informace dle E1-1 musí mimo jiné obsahovat vysvětlení:

- klíčových plánovaných opatření, včetně změn v portfoliu produktů a služeb podniku a zavádění nových technologií;
- kvantifikaci investic a finančních prostředků podniku podporujících provádění jeho plánu přechodu;
- posouzení potenciálních nevyhnutelných emisí skleníkových plynů pocházejících z klíčových aktivit a produktů podniku;
- cílů nebo plánů, které má podnik stanoveny pro sladění svých hospodářských činností (příjmů, kapitálových výdajů, provozních výdajů) s kritérii stanovenými v EU Taxonomii.



Požadavky na zveřejnění – ukazatelé

E1-5 – Spotřeba energie a energetický mix

- Celková spotřeba energie z fosilních zdrojů (dále v členění podle zdrojů, pokud podnik operuje v alespoň v jednom odvětví s vysokým dopadem na klima);
- Celková spotřeba energie z jaderných zdrojů;
- Celková spotřeba energie z obnovitelných zdrojů (v detailním členění);
- Výroba energie v rozdělení z neobnovitelných zdrojů a z obnovitelných zdrojů (separátně zveřejněné), pouze v případě, že podnik takovou výrobu energie provozuje;
- V odvětvích s vysokým dopadem na klima podnik navíc
 - rozdělí palivovou spotřebu dle uhlí a uhelných produktů; ropy a ropných produktů; zemního plynu; paliv z jiných fosilních zdrojů a dále
 - vykáže energetickou intenzitu (energy intensity) = poměr energetické náročnosti = celková spotřeba energie na čistý výnos

E1-6 – Hrubé emise rámce 1, 2, 3 a celkové emise skleníkových plynů

- Hrubé emise skleníkových plynů rámce 1 (dále procento emisí skleníkových plynů rámce 1 regulovaných v rámci ETS);
- Hrubé emise skleníkových plynů rámce 2 (dle obou přístupů – podle místa a podle trhu);
- Hrubé emise skleníkových plynů rámce 3 (z významných kategorií);
- Celkové emise skleníkových plynů (rámce 1–3);
- Intenzita skleníkových plynů na základě čistých výnosů = celkové emise skleníkových plynů ($t\ CO_2e$) / čistý výnos (peněžní jednotka).

E1-7 – Pohlcování skleníkových plynů a projekty ke snížení emisí skleníkových plynů financované prostřednictvím uhlíkových kreditů

- Pohlcování a ukládání skleníkových plynů;
- Množství pohlčených skleníkových plynů z projektů ke snížení emisí skleníkových plynů fi-

nancovaných prostřednictvím uhlíkových kreditů / offsetů.

E1-8 – Interní stanovování cen uhlíku

- Hrubé emise skleníkových plynů pokrytých systémem interního stanovování cen uhlíku, například stínové ceny pro rozhodování o investicích, interní poplatky za uhlík, interní uhlíkové fondy.

E1-9 – Předpokládané finanční následky významných fyzických rizik a rizik přechodu a potenciálních příležitostí souvisejících s klimatem

Předpokládané finanční následky významných fyzických rizik

- peněžní částku a podíl (procento) aktiv s významným fyzickým rizikem;
- podíl aktiv s významným fyzickým rizikem, na něž se vztahují opatření pro přizpůsobení se změně klimatu;
- peněžní částku a podíl (procento) čistých výnosů z podnikatelských činností s významným fyzickým rizikem dle časových horizontů.

Předpokládané finanční následky významných rizik přechodu (v peněžním vyjádření jako jedna částka nebo rozpětí)

- peněžní částku a podíl (procento) aktiv s významným rizikem přechodu;
- podíl aktiv s významným rizikem přechodu, na něž se vztahují opatření ke zmírňování změny klimatu;
- rozdělení účetní hodnoty nemovitostí podniku podle tříd energetické účinnosti;
- závazky dle časových horizontů (například rozpětí potenciálních budoucích závazků vznikajících ze systému pro obchodování s emisemi);
- peněžní částku a podíl (procento) čistých výnosů z podnikatelských činností s významným rizikem přechodu dle časových horizontů.

Potenciál k využití významných příležitostí souvisejících s klimatem

- očekávané úspory nákladů v důsledku opatření ke zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně;

– změny čistých výnosů z nízkouhlíkových produktů a služeb nebo adaptačních řešení, ke kterým podnik má nebo může mít přístup.

Závěr

Problematika vykazování nefinančních informací dle ESRS E1 je asi tou nejnáročnější z hlediska zjišťování potřebných informací, nicméně lze očekávat, že podniky jsou již na tuto oblast připraveny mnohem lépe než na ostatní enviromentální či sociální témata, kterým se budeme věnovat v dalších vydáních našeho newsletteru.

Kontakt pro další informace



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

→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro Vás: září–prosinec 2024

	Září 2024	26.	Kategorizace účetních jednotek 2024
17.	Přeshraniční transakce z daňového pohledu Setkání u kulatého stolu (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr		Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Ladislav Čížek
20.	Aktuality a vybrané otázky pracovního práva a pracovněprávní praxe Setkání u kulatého stolu (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner Brno Přednáší: František Geršl, Martina Pumprlová		Říjen 2024
25.	10 věcí, na které si je třeba dávat pozor při zahájení daňové kontroly Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Jakub Šotník	1.	Prominutí příslušenství daně: praktické rady jak podat žádost Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Hana Krejčíková
25.	Interní investigace v kontextu vnitřního kontrolního systému a funkce Compliance Webinář Pořádá: Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	2.	ESG – úvod do problematiky nefinančního reportingu Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Radim Botek, Ladislav Čížek, Pavel Koukal
		8.	Jak si vybírat klíčové zaměstnance do ekonomického oddělení vaší firmy Workshop (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Petr Hojsák, Alena Spilková
		9.	Aktuální právní otázky pojištění v přepravě Workshop (pouze prezenčně) Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Alice Kubová Bártková

	Říjen 2024		
9. 10.	Specialista Corporate compliance a Compliance management systému Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	24.	Mzdová účtárna 21. století, aneb jak využít outsourcing Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha/Brno Přednáší: Petr Hojsák, Hana Nicole Horníčková
16.	„Compliance trénink s Rödl & Partner“ jako nová poradenská služba Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Pavel Koukal	30.	Povinnosti a odpovědnost jednatelů a vedoucích zaměstnanců v obchodní společnosti Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
22.	Přeshraniční činnost jednatelů Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Regina Huntley, Thomas Britz, Jan Holeček, Alena Spilková	Listopad 2024	
23.	ISO normy s významem pro vnitřní kontrolní systém a funkci Compliance Webinář Pořádá: Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	7.	Věřte, nevěřte aneb některá překvapivá a v praxi opomíjená ustanovení pracovního práva Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Václav Vlk, Eva Blechová
		14.	Jaké služby můžete očekávat od externí účtárny? Aneb výhody a nevýhody outsourcingu Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Petr Hojsák, Monika Füleová, Martina Vostruhová



	Listopad 2024		Prosinec 2024
20.	Jak zvládnout funkci a úkoly příslušné osoby ve vnitřním oznamovacím systému Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	3.	Daňová konference 2024 Konference (pouze prezenčně) / Praha Pořádá: Rödl & Partner Praha a Epravo.cz Přednáší: Daňový tým Rödl & Partner
27.	Novinky ve veřejných zakázkách Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Pavel Koukal, Monika Gardlíková	5.	Daňová konference 2024 (Brno) Konference (pouze prezenčně) / Brno Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Daňový tým Rödl & Partner



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

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
ZÁŘÍ 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](#).