

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2023



Obsah:

→ Právo

- Náhrada mzdy při neplatné výpovědi
-

→ Daně

- Průměrná mzda a souvisící změna daňových limitů v roce 2025
 - Novela zákona o DPH pro rok 2025 (1. část)
 - Prominutí pokut plátcům DPH zasaženým povodněmi
 - Příkaz mateřské společnosti k určení ceny v nezávislé transakci. Další zásadní rozsudek Nejvyššího správního soudu
 - Nultá série není prototyp: Co lze zahrnout do nákladů na výzkum a vývoj?
 - Benefitové systémy pod drobnohledem soudů
 - Zrušení speciálního odpisování fotovoltaiky
-

→ ESG pod lupou

- ESRS E3 – E5
-

→ Rödl & Partner Intern

- Akce | Připravujeme pro Vás: listopad–prosinec 2024

DAŇOVÁ KONFERENCE 2024

NEJNOVĚJŠÍ VÝVOJ
V OBLASTI DANÍ

3. PROSINCE
PRAHA

HOTEL GRANDIOR
PRAGUE

NA POŘÍČÍ 1052/42

5. PROSINCE
BRNO

RÖDL & PARTNER
BRNO

KVĚTNÁ 178/34

REGISTRACE
PRAHA



[klikněte zde](#)

REGISTRACE
BRNO



[klikněte zde](#)

RÖDL & PARTNER



[klikněte zde](#)

EPRAVO.CZ



[klikněte zde](#)



DAŇOVÁ KONFERENCE 2024

TÉMATA PŘEDNÁŠEK

→ Novinky v dani z příjmů právnických osob

Martina Šotníková, vedoucí týmu daně z příjmů právnických osob / **Jan Pestr**, daňový poradce, oba Rödl & Partner, představí aktuální změny a jejich dopady na podnikatelské subjekty v oblasti daně z příjmů právnických osob. Ve své přednášce se zaměří na praktické tipy, jak se na tyto změny připravit, a ukáží konkrétní příklady z praxe, které pomohou firmám lépe se orientovat v nové legislativě.

→ Novinky v dani z příjmů fyzických osob

Jan Holeček, vedoucí týmu zdanění fyzických osob v Rödl & Partner, vás provede nejnovějšími změnami a aktuálními trendy v oblasti daně z příjmů fyzických osob. V jeho prezentaci budou zahrnuty konkrétní příklady z praxe, které nastíní, jak se tyto změny dotknou jednotlivců i podnikatelů.

→ Novinky v dani z přidané hodnoty

Michael Pleva, vedoucí týmu daně z přidané hodnoty / **Jan Pestr**, daňový poradce, oba Rödl & Partner, se zaměří na plánované změny v zákoně o DPH, které vstoupí v účinnost již od roku 2025. Seznámí vás s praktickými dopady těchto změn na české i mezinárodní firmy.

→ Novinky v oblasti transfer pricingu

Martin Koldinský a **Petr Tomeš**, experti na převodní ceny v Rödl & Partner, představí aktuální vývoj a trendy v oblasti převodních cen. Zaměří se na nejnovější judikaturu v této oblasti, včetně porovnání s čerstvými zkušenostmi s přístupem správce daně v daňových kontrolách. Dále se budou věnovat přeshraničním daňovým řízením a aktuálním otázkám, které řeší OECD a Evropská komise.

→ Daň z nemovitých věcí v roce 2025

Petr Koubovský, daňový poradce a expert na majetkové daně v Rödl & Partner, vás seznámí s novinkami v oblasti daně z nemovitých věcí, které vstoupí v účinnost od 1. ledna 2025. Zaměří se na praktické dopady novely zákona na vlastníky nemovitostí a přidá tipy na optimalizaci v této oblasti. Představí také aktuální metodické pokyny a informace státní správy vydané v roce 2024.

→ Zákon o dorovnávacích daních

Milan Mareš, daňový poradce a odborník na mezinárodní zdanění a compliance v Rödl & Partner, se bude zabývat nově zavedenou dorovnávací daní, která vychází ze směrnice Rady Evropské unie. Tato daň bude mít významný dopad na podniky, které jsou součástí velkých nadnárodních skupin. Zaměří se na praktické dopady a poradí, jak se podnikatelské subjekty mohou na tyto změny připravit.

→ Očekávaný vývoj daňové a účetní legislativy

Stanislav Kouba, vrchní ředitel sekce Daně a cla na Ministerstvu financí, vás seznámí s novinkami k plánovanému zákonu o účetnictví. Probere chystané změny a praktické dopady, na které bychom se měli připravit. Stranou nezůstanou ani související změny v zákoně o daních z příjmů.

→ Zajímavosti z judikatury

Jakub Šotník, advokát a vedoucí týmu daňových litigací v Rödl & Partner, se zaměří na vybranou judikaturu v oblasti daňového práva a její dopady do praktického života daňových subjektů. Judikatura se dotkne oblastí, se kterými se v praxi setkává a které působí na straně daňových subjektů potíže.

→ Právo

Náhrada mzdy při neplatné výpovědi

K nejčastějším pracovněprávním sporům patří spory o neplatnost výpovědi, kterou dal zaměstnavatel zaměstnanci. Pokud soud posoudí výpověď jako neplatnou a zaměstnanec zaměstnavateli bez zbytečného odkladu písemně oznámil, že trvá na tom, aby ho zaměstnavatel dále zaměstnával, je zaměstnavatel povinen zaměstnanci poskytnout náhradu mzdy. Je možné tuto náhradu mzdy snížit?

Václav Vlk
Rödl & Partner Praha

Náhrada mzdy odpovídá průměrnému výdělku a zaměstnanci náleží za období od uvedeného oznámení až do okamžiku, kdy mu zaměstnavatel umožní pokračovat v práci nebo dojde k platnému ukončení pracovního poměru.

Zaměstnavatel, konfrontovaný s požadavkem na vyplacení „tučné“ náhrady mzdy za mnoho měsíců či dokonce let, pochopitelně prověřuje, zda není tuto náhradu mzdy možné nějak snížit. Naději by mu mohl zákoník práce poskytnout v § 69 odst. 2. Soud může na návrh zaměstnavatele povinnost k náhradě mzdy za dobu po uplynutí šesti měsíců přiměřeně snížit. Přihlédne zejména k tomu, zda byl zaměstnanec mezitím jinde zaměstnán, jakou práci tam konal a jakého výdělku

u původního zaměstnavatele, ale že této možnosti bez vážných důvodů nevyužil. S nedostatkem aktivity zaměstnance při hledání jiné práce ani s tím, že se neobrátil na úřad práce se žádostí o zprostředkování zaměstnání, zákon podle Nejvyššího soudu možnost snížení náhrady mzdy nespojuje. Inzerované nabídky pracovních míst adresované neomezenému okruhu osob splňujících podmínky inzerenta nepředstavují podle Nejvyššího soudu bezprostřední možnost, aby se zaměstnanec na základě nich zapojil do práce, nýbrž jen možnost, aby se o tato pracovní místa – vedle případných dalších zájemců – ucházel a snažil se je získat. Jedno z posledních rozhodnutí, opakujících tento ustálený názor Nejvyššího soudu, bylo vydáno 25. ledna 2024 pod spisovou značkou 21 Cdo 2973/2023.

Šance zaměstnavatele na snížení náhrady mzdy, kterou je povinen poskytnout zaměstnanci poté, co výpověď daná zaměstnavatelem zaměstnanci byla soudem posouzena jako neplatná, je tedy téměř mizivá. Zaměstnavatelé by měli pečlivě vážit, zda jsou zákonné podmínky pro výpověď splněny a riziko úspěšného napadení této výpovědi u soudu nízké. Že je to někdy velmi obtížné a výsledek soudního sporu nanejvýš nejistý, to je již jiná, neveselá kapitola.

Kontakt pro další informace



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

Nedostatek aktivity zaměstnance při hledání nové práce není důvodem pro snížení náhrady mzdy

dosáhl nebo z jakého důvodu se do práce nezapojil. Zaměstnavatel bude často poukazovat na to, že zaměstnanci se vzhledem k jeho kvalifikaci nabízel snadné uplatnění na trhu práce a dokládat inzeráty na pracovní místa, která by pro zaměstnance mohla být vhodná.

Judikatura Nejvyššího soudu je však restriktivní. Pro snížení náhrady mzdy není významné, zda zaměstnanec vyvíjel aktivitu k tomu, aby si zajistil jiné zaměstnání. K přiměřenému snížení náhrady mzdy by soud mohl přistoupit jen tehdy, bylo-li by možné po zhodnocení všech okolností případu dovodit, že zaměstnanec měl konkrétní (skutečnou) možnost zapojit se do práce u jiného zaměstnavatele za podmínek v zásadě rovnocenných nebo dokonce výhodnějších, než by měl

→ Daně

Průměrná mzda a souvisící změna daňových limitů v roce 2025

Poslední zářijový den bylo ve Sbírce zákonů zveřejněno nařízení vlády, které každoročně stanoví výši průměrné mzdy pro nadcházející rok. Průměrná mzda pro rok 2025 činí 46.557 Kč a ve srovnání s letošní průměrnou mzdou je o 6 % vyšší. Zveřejnění tohoto ekonomického ukazatele je velkou "událostí", jelikož průměrná mzda je široce používaná pro výpočet dalších ekonomických veličin, včetně těch daňových, napříč mnoha zákony.

Martina Šotníková, Daniel Ďuriš
Rödl & Partner Praha

Od roku 2024 je stanoven limit pro osvobození nepeněžních příjmů (benefitů) od zaměstnavatelů zaměstnancům, a to právě ve výši poloviny průměrné mzdy. Pro rok 2025 bude limit pro osvobození benefitů na straně zaměstnance činit 23.278,50 Kč; po překročení hranice podléhají benefity daním z příjmů a odvodům na pojistné.

Dalším ukazatelem, na který je navázána průměrná mzda, je konstrukční prvek stanovení sazby daně. V České republice je u příjmů z fyzických osob stanovena progresivní sazba daně ve výši 23 % – od roku 2024 se hranice snížila na 36násobek průměrné mzdy. Pro rok 2025 bude tento limit pro vyšší pásmo zdanění činit 1.676.052 Kč.

Pakliže se přesuneme do oblasti pojistného, bude i tam průměrná mzda ovlivňovat různé ukazatele. Jedním z nich je maximální vyměřovací základ, který činí 48násobek průměrné mzdy, a pro rok bude činit 2.234.736 Kč. Tento limit u ročního vyúčtování se aplikuje pro účely sociálního pojištění, kdy z příjmů nad tuto hranici se pojistné neodvádí.

Dále se zvyšuje částka rozhodná pro účast na nemocenském pojištění na 4.500 Kč

(v roce 2022 a 2023 se jednalo o částku ve výši 4.000 Kč). Částka 4.500 Kč je současně rozhodným příjmem u zaměstnání malého rozsahu.

Průměrná mzda je i základem pro výpočet minimální zálohy na pojistné u OSVČ nebo dále ovlivňuje výpočet pro určení základu u procentního výměru důchodu.

Jak vidíme, průměrné mzdě je třeba věnovat pozornost, a to jak u výpočtu mezd, tak u účtování nákladů.

V případech dotazů vám rádi s výše uvedenou problematikou pomůžeme.

Kontakt pro další informace



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



→ Daně

Novela zákona o DPH pro rok 2025 (1. část)

Od 1. ledna 2025 by měla vstoupit v platnost dlouho očekávaná novela zákona o DPH, která přinese řadu významných změn a novinek. Novela je v současné době projednávána v rámci Poslanecké sněmovny, a kromě implementace evropské DPH směrnice obsahuje celou řadu zásadních změn. První část nejvýznamnějších novinek představíme v rámci našeho článku.

Michael Pleva, Johana Imbr, Barbora Dolejšová
Rödl & Partner Praha

Obrat a povinná registrace k DPH

Do konce roku 2024 musejí potenciální plátcí DPH sledovat, zda jejich obrat za 12 předcházejících kalendářních měsíců nepřekročil 2 miliony korun. Při překročení obratu se takový subjekt stal plátcem DPH, a to od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém obrat překročil.

Nově se od 1. ledna 2025 tento systém změní a obrat se bude počítat za kalendářní rok, přičemž budou stanoveny dva registrační limity. První limit zůstává na částce 2 miliony korun, při jehož překročení dochází ke vzniku plátcovství až od 1. ledna následujícího roku. Druhý limit je harmonizovaný v rámci celé EU a je nastaven na částku 2.536.500 Kč (ekvivalent 100 tisíc eur), u kterého vzniká plátcovství k DPH již následující den po jeho překročení.

Plátcí, kteří překročí obrat ve výši 2 milionů korun, budou mít možnost se registrovat k DPH dobrovolně, nicméně podmínkou je včasné podání přihlášky, a to již do 15 dnů po překročení tohoto obratu.

Režim pro malé podniky

Novela také zavádí zvláštní režim pro takzvané malé podniky, který osvobodí od DPH v České republice subjekty z jiných členských států EU, které se do tohoto režimu registrují a zároveň nepřekročí roční obrat ve výši 100 tisíc eur. V praxi to bude znamenat, že drobní podnikatelé budou moci uskutečňovat zdanitelné prodeje na území České republiky, aniž by se zde museli registrovat k DPH.

Jelikož tato změna vyplývá ze směrnice EU, podmínky budou platit i pro české podnikatele obdobně po celé EU. Základním předpokladem je registrace do režimu pro malé podniky v tuzemsku a nepřekročení ročního obratu 2.536.500 Kč. Při splnění těchto podmínek se nebudou muset čeští plátcí registrovat k DPH v zahraničí, jak tomu bylo doposud, což lze vnímat jako velmi pozitivní změnu usnadňující mezinárodní podnikatelské aktivity.

Změny lhůt pro uplatnění odpočtu DPH a provedení opravy základu daně

Významnou změnou je zkrácení lhůty pro uplatnění nároku na odpočet DPH. Dosavadní 3letá lhůta se

zkracuje pouze na 2 roky, která uplyne koncem druhého kalendářního roku po roce, ve kterém došlo ke vzniku nároku na odpočet. Obdobný limit se aplikuje i pro dodatečné zvýšení základu daně (vystavením takzvaného vrubopisu) a s tím související možnost si dodatečně uplatnit nárok na odpočet daně.

Naopak nově se prodlouží lhůta pro opravu základu daně z dosavadních 3 na 7 let. Cílem je přiblížit legislativu aktuálním potřebám trhu.

Nedobytné pohledávky

V případě nedobytných pohledávek se plátcí DPH mohou dočkat příznivějších podmínek pro provedení úpravy základu daně. Zkracuje se lhůta pro provedení úpravy odpočtu u exekucí a insolvenčních řízení, ve vybraných případech dokonce nebude nutné pohledávku do insolvenčního řízení přihlásit.

Nově se lze také dočkat zjednodušení při úpravě základu daně u drobných pohledávek. Novela totiž plátcům umožní opravit si základ daně, a to u pohledávek do částky 10 tisíc korun včetně DPH. Nezbytnou podmínkou však bude, že pohledávky jsou v prodlení více než 6 měsíců, plátce alespoň dvakrát písemně dlužníka upomene a celková hodnota provedených úprav vůči dlužníkovi nepřesáhne 20 tisíc včetně DPH za kalendářní rok.

V rámci příštího vydání newsletteru vám představíme další část novinek. Pokud byste se o změnách v DPH novele roku 2025 chtěli dozvědět více, neváhejte se nám ozvat či se připojit k některému z chystaných odborných školení.

Kontakt pro další informace



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



Ing. Johana Imbr
daňová poradkyně
Senior Associate
T +420 236 163 249
johana.imbr@roedl.com

→ Daně

Prominutí pokut plátcům DPH zasaženým povodněmi

Ministr financí rozhodl o hromadném prominutí pokuty za opožděné podání kontrolního hlášení ve výši 1 000 Kč plátcům DPH, kteří byli zasaženi povodněmi v období od 12. září 2024 nebo jejichž kontrolní hlášení zpracovávala osoba povodněmi zasažená (například externí účetní).

Prominutí se vztahuje na kontrolní hlášení za zdaňovací období srpen a září 2024 včetně následných kontrolních hlášení, která měla být podána mezi 12. zářím a 31. říjnem 2024. Aby mohla být pokuta prominuta, musí být splněny dvě podmínky: kontrolní hlášení musí být podáno nejpozději do 25. listopadu 2024 a do stejného data je nutné správci daně oznámit, že plátce DPH či osoba zpracovávající jeho kontrolní hlášení byli zasaženi

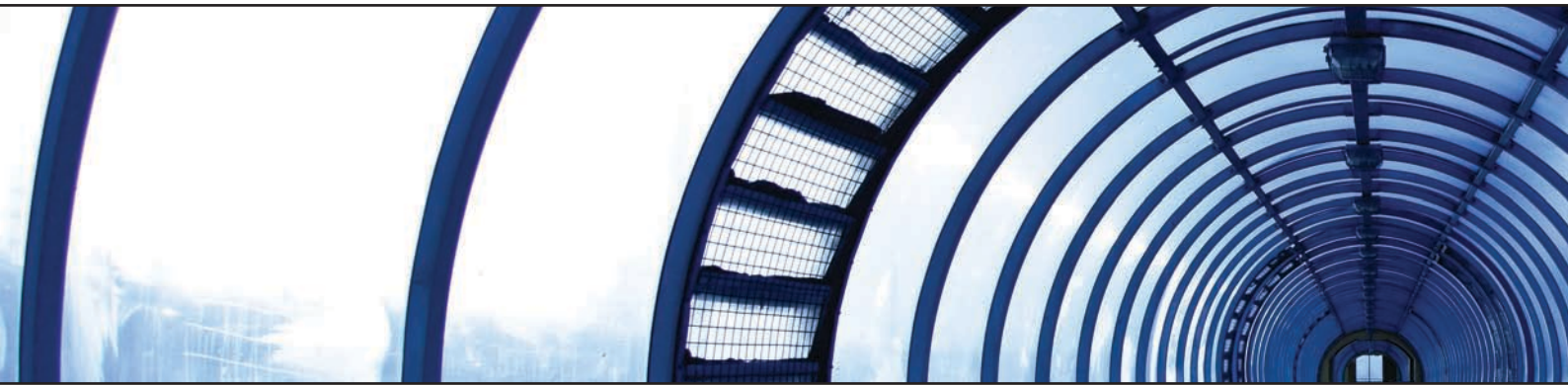
povodněmi. Vzor oznámení je k dispozici na webu Ministerstva financí.

Rozhodnutí se nevztahuje na první opožděné podání kontrolního hlášení v kalendářním roce, kdy pokuta nevzniká automaticky, ani na vyšší pokuty (10 tisíc, 30 tisíc, 50 tisíc korun), o jejichž prominutí lze žádat individuálně.

Kontakt pro další informace

Ing. Michael Pleva
michael.pleva@roedl.com

Ing. Dominika Havrdová
dominika.havrdova@roedl.com



→ Daně

Příkaz mateřské společnosti k určení ceny v nezávislé transakci. Další zásadní rozsudek Nejvyššího správního soudu

Nejvyšší správní soud vydal další rozhodnutí týkající se aplikace pravidel převodních cen na – na první pohled – nezávislou transakci. Nezávislost však byla pouze zdánlivá, fakticky byla transakce a její cena ovlivněna takzvaným příkazem mateřské společnosti, který byl pro dceřinou společnost nevýhodný a způsobil jí ztrátu. Správce daně tak požaduje kompenzaci ztráty od mateřské společnosti.

Petr Tomeš, Roman Bulko
Rödl & Partner Praha

Skutečně jen spojené osoby?

Převodní ceny tak, jak je všeobecně všichni známe, jsou považovány za téma u transakcí s takzvanými spojenými osobami, nejčastěji kapitálově spojenými v rámci nadnárodních skupin. Takovému výkladu koneckonců odpovídá jak tuzemská, tak mezinárodní legislativa, i Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy. V posledních letech se však objevují i případy, kdy správci daně v rámci daňových kontrol prověřují cenu obvyklou u transakcí na první pohled nespojených. Několika takovými případy se zabýval i Nejvyšší správní soud (NSS), mimo jiné i v rozsudku sp. zn. 3 Afs 102/2023.

Typickými indiciemi takových případů jsou členství v nadnárodní skupině podniků, opakovaná daňová ztráta a čerpané manažerské služby zahrnující oblast nákupu a prodeje.

Kdo určuje cenu?

V předmětném rozsudku se jednalo o společnost, která působila v oblasti nákupu a prodeje kovového odpadu. Nákup i prodej realizovala s nezávis-

lými obchodními partnery, z této činnosti realizovala dlouhodobě ztrátové výsledky. Svou činnost tak musela financovat z úročených půjček od mateřské společnosti. Mateřská společnost poskytovala této společnosti manažerské služby, mimo jiné v oblasti nákupu a podpoře prodeje. V rámci těchto služeb vyjednávala obchodní podmínky a určovala ceny v transakcích s dodavateli zboží a dále doporučovala hodnoty prodejních cen zboží.

Tyto skutečnosti vyplývaly jak ze smluv s mateřskou společností, tak z dalších důkazních prostředků předložených v daňové kontrole (například písemná komunikace s dodavateli a odběrateli).

Kontrolovaná společnost se bránila tím, že se jedná o transakce s nezávislými subjekty a že ceny byly stanoveny na základě cen kovového odpadu na komoditní burze.

„Služba“ mateřské společnosti

Správce daně ovšem nevyžadoval tržně obvyklé ceny u transakcí s nezávislými obchodními partnery, ale danou situaci klasifikoval jako službu kontrolovaného daňového subjektu poskytnutou mateřské společnosti spočívající v akceptaci obchodování se ztrátou, které může přinést obchodní

výhodu mateřské společnosti či obecně skupině. Za tuto službu požadoval správce daně odměnu ve výši rozdílu mezi tržně obvyklým ziskem v daném odvětví určeným na základě srovnávací analýzy a skutečným výsledkem daňového subjektu. Fakticky se jednalo o odměnu za nevýhodný „příkaz“ mateřské společnosti ohledně nastavení cen s dodavateli i odběrateli zboží, jinými slovy o kompenzaci ztráty a chybějícího přiměřeného zisku. Podle názoru správce daně ztráty vznikaly právě na základě rozhodnutí mateřské společnosti o výši cen, které nedokázaly pokrýt ani náklady daňového subjektu.

Z daného rozdílu správce daně doměřil daň a daňové sankce. Daňový subjekt se proti tomuto rozhodnutí sice odvolal, ale názor správce daně následně stvrdilo i Odvolací finanční ředitelství, krajský soud a NSS.

Nejedná se o první rozsudek NSS na daně téma, již v minulosti dal soud za pravdu správci daně v otázce ovlivnění cen v nezávislých transakcích a nutnosti kompenzace vzniklé ztráty.

Daná kauza vychází z logiky funkční analýzy a požadované rovnováhy funkcí (v tomto případě funkce rozhodnutí o výši ceny) a rizik (vznik ztráty, kdy rozdíl mezi prodejní a nákupní cenou zboží nepokryje vedlejší náklady). V tomto případě byla daná rovnováha jednoznačně narušena a tím pádem byly nesprávně nastaveny i převodní ceny.

Závěr

Pro společnosti působící v nadnárodních skupinách je tento rozsudek dalším významným varováním a signálem, že je nutné věnovat pozornost i zdánlivě „nerizikovým“ transakcím.

Na prvním místě je třeba se zaměřit na celkové nastavení obchodního modelu a z toho se odvíjející metodiku převodních cen. Pokud však již k daňové kontrole dojde, pak je naprosto klíčová strategie obhajoby daného stavu. V této kauze hrála významnou roli skutečnost, že došlo k předložení důkazních prostředků jednoznačně prokazujících vliv mateřské společnosti na nastavení cen.

Pokud se taková situace týká i vás, svěřte bezpečné nastavení procesů a jejich následnou obhajobu před správcem daně skutečným odborníkům.

Kontakt pro další informace



Ing. Petr Tomeš
daňový poradce
Partner
T +420 236 163 750
petr.tomes@roedl.com

→ Daně

Nultá série není prototyp: Co lze zahrnout do nákladů na výzkum a vývoj?

V září vydal Nejvyšší správní soud (NSS) rozsudek sp. zn. 5 Afs 263/2023, ve kterém se zabýval otázkou vymezení nákladů vynaložených na výzkum a vývoj (VaV) z pohledu fáze projektu. Konkrétně řešil otázku, zdali je možné zahrnout do odpočtu na VaV náklady na výrobu tzv. „nulté série“, neboli ověřovací série.

Tomáš Jirásek
Rödl & Partner Praha

Daňový subjekt v rámci projektu VaV vyvinul stroj, který následně v menším množství vyrobil a zapůjčil významným zákazníkům nebo prodal dealerům k předváděcím účelům. Vývoj stroje byl v době výroby nulté série již ukončen (daňový subjekt před výrobou nulté série mimo jiné obdržel prohlášení o shodě) a v rámci ověřování se odstraňovaly pouze

mírné nedostatky, ke kterým nebyl zapotřebí další experimentální vývoj.

Podle výkladu soudů končí výzkum a vývoj výrobou prototypu, čemuž odpovídá i pořadí taxativního výčtu výdajů uvedených v § 34b odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů (ZDP). Prototypem se podle pokynu MF-17 rozumí „původní model zahrnující veškeré technické a výkonové charakteristiky nového výrobku nebo jeho skupin, nebo první vyrobené kusy nového výrobku, pokud je prvořa-

dým cílem ověření navrženého řešení nebo jeho další vylepšení; hranicí je ukončení nezbytné modifikace prototypu a úspěšné dokončení zkoušek“.

Podle NSS však daňový subjekt neprokázal, že by nultá série splňovala podstatu prototypu, podle něj již naopak nebyla součástí výzkumných a vývojových aktivit. Aby bylo možné zahrnout náklady na výrobu nulté série do odpočtu na VaV, muselo by se jednat o „zpětnovazební výzkum a vývoj“, při kterém se odstraňují problémy zjištěné při výrobě nulté série a které vyžadují nový výzkum a vývoj. Takový typ VaV zná manuál FRASCATI organizace OECD.

Daňový subjekt však neprokázal, že by v rámci nulté série docházelo k výzkumně-vývojové činnosti, tedy ke zpětnovazebnímu výzkumu a vývoji.

Tuto činnost ani nijak nedokumentoval, a navíc z kontrolního protokolu ověřovací série vyplynulo, že všechny základní parametry výrobku byly v pořádku. S dealery, kteří si výrobek z nulté série se slevou pro účely testování zakoupili, nebylo o podávání zpětné vazby taktéž nic písemně sjednáno a výměna zkušeností probíhala toliko na ústní bázi. V praxi však skutečně měli ověřovat funkčnost a vlastnosti výrobku.

V rámci kontroly nulté série opravdu byly zjištěny dílčí nedostatky (například v lakování výrobku, lepení samolepek a tak dále), které bylo možné odstranit. To však podle NSS ještě neznamená, že šlo o výzkum a vývoj ve smyslu ZDP. Chyběl zde

mimo jiné prvek novosti a výzkumná a technická nejistota. Úmyslem zákonodárce prý nebylo podpořit veškeré činnosti, které vedou ke zkvalitnění finálního výrobku. NSS tedy potvrdil názor finančního úřadu a krajského soudu a ponechal náklady na výrobu nulté série mimo odpočet na VaV.

NSS v rámci tohoto rozsudku mimo jiné zopakoval, že manuál FRASCATI stejně jako pokyn D-288 (nyní již MF-17) jsou součástí aplikované správní praxe a není důvod je ignorovat za předpokladu, že nejsou v rozporu se zákonem.

Lze tedy uzavřít, že ne všechny výdaje, které souvisí s projektem VaV, je možné v rámci VaV uplatnit. Pokud však daňový subjekt považuje výdaje za způsobilé, musí být schopen jejich zahrnutí do VaV prokázat v rámci doprovodné dokumentace o průběhu a hodnocení projektu.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně

Benefitové systémy pod drobnohledem soudů

Nejvyšší správní soud posuzoval osvobození nepeněžních příjmů zaměstnanců od daně z příjmů fyzických osob za situace, kdy jim zaměstnavatel namísto části mzdy přispíval do benefitového systému.

Jakub Šotník
Rödl & Partner Praha

Nejvyšší správní soud se zabýval otázkou osvobození nepeněžních příjmů zaměstnanců od daně z příjmů fyzických osob. Zaměstnavatel v posuzovaném případě přispíval zaměstnancům body do benefitového systému namísto části mzdy. Zaměstnanci mohli následně tyto body využít k pořízení služeb a produktů, například na rekreaci, zdravotnické pomůcky a podobně.

Daňová správa odmítla přiznat těmto nepe-

něžním příjmům osvobození od daně z příjmů fyzických osob. Argumentovala, že připisování bodů do benefitového systému je nutné považovat za naturální složku mzdy a nikoli za zaměstnanecký benefit ve smyslu ustanovení § 6 odst. 9 písm. d) zákona o daních z příjmů.

Dále daňová správa poukazovala na to, že ze strany zaměstnavatelů může tímto způsobem docházet ke zneužití práva a zaměstnavatelé by se tak mohli vyhýbat placení povinného pojistného. Zaměstnavatelům k tomu podle daňové správy postačí, aby rozhodli, že naturální mzda bude osvo-

bozena od daně z příjmů fyzických osob, a to na základě toho, zda zaměstnavatelé zahrnou výdaj do daňově uznatelných nákladů, či nikoli. V neposlední řadě argumentovala daňová správa diskriminací zaměstnanců placených ze státního rozpočtu, neboť u nich dochází k odlišnému zdanění odměny za práci.

Krajský soud a zejména následně Nejvyšší správní soud odmítly argumentaci daňové správy. Nejvyšší správní soud připomněl, že: „Za nepeněžní plnění lze považovat taková plnění, kterými hradí zaměstnavatel peněžní částku osobě odlišné od zaměstnance anebo jeho rodinného příslušníka.“ Přičemž tato třetí osoba následně poskytne zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi určitou výhodu či službu.

Dále Nejvyšší správní soud odkázal na dřívější judikaturu, podle které nepeněžní plnění představuje takové plnění, které není poskytováno v penězích, tudíž není ani směnitelné za peníze či jiné obdobné prostředky či plnění. Nejvyšší správní soud v této souvislosti rovněž potvrdil možnost využívat účelově vázané poukázky. K nim uvedl: „... poskytnutí plnění formou účelově vázaných poukázek lze považovat za nepeněžní plnění. Jedná se totiž o finanční prostředek sloužící ke konkrétnímu účelu, který je nezaměnitelný a nesměnitelný za jiné než určené plnění, přičemž splnění účelu je zajištěno již samotnou podstatou. Nejedná se o finanční částku, nýbrž o poukázku na čerpání vymezených plnění o určité hodnotě, v rámci níž je zachován i princip jejího poskytnutí zaměstnavatelem...“

Nejvyšší správní soud se rovněž vypořádal s nutností rozlišovat ve vztahu k ustanovení § 6 odst. 9 písm. d) zákona o daních z příjmů mezi mzdou a odměnou nad rámec mzdy či zaměstnaneckým benefitem, jak tvrdila daňová správa. Odkazem na svoji předcházející judikaturu Nejvyšší správní soud konstatoval, že právní úprava zákona o daních z příjmů pracuje toliko s pojmem příjem. Příjmem se přitom rozumí jakékoli plnění, které poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci. Navíc usta-

novení § 6 zákona o daních z příjmů ani nepracuje s pojmy, jako je mzda nebo odměna nad rámec mzdy či zaměstnanecké benefity.

Z tohoto důvodu také Nejvyšší správní soud uzavřel, že pro osvobození dle § 6 odst. 9 písm. d) zákona o daních z příjmů je podstatné pouze to, jsou splněny všechny podmínky vyjmenované v tomto ustanovení.

Nejvyšší správní soud rovněž odmítl argument o možném zneužití práva ze strany zaměstnavatelů. Zdůraznil, že daňový subjekt postupoval v daném případě na základě jasné dikce zákona, čímž nemohl být popřen ani jeho smysl. Nejvyšší správní soud rozhodně konstatoval, že daňovému subjektu nelze vyčítat aplikaci daného ustanovení zákona o daních z příjmů. Daňový subjekt pouze využil zákonem stanovenou možnost a poskytoval v souladu s účelem zákona svým zaměstnancům nepeněžní plnění. Pokud chtěla daňová správa osvobození nepřiznat, mohla tak učinit pouze na základě případného nesplnění podmínek stanovených v § 6 odst. 9 písm. d) zákona o daních z příjmů.

V neposlední řadě Nejvyšší správní soud odmítl namítanou diskriminaci státních zaměstnanců. V této souvislosti pouze konstatoval, že zaměstnavatelem je přímo stát a je na něm, jak nastaví politiku odměňování, aby byl na trhu práce konkurenceschopný.

Kontakt pro další informace



Mgr. Jakub Šotník
advokát
Partner
T +420 236 163 210
jakub.sotnik@roedl.com

→ Daně

Zrušení speciálního odpisování fotovoltaiky

V rámci projednávané novely energetického zákona, takzvaného Lex OZE III., je navrženo zrušení speciálního způsobu odpisování pro zařízení k výrobě elektrické energie ze slunečního záření (zkráceně FVE).

Novela energetického zákona navrhuje zrušení celého ustanovení § 30b zákona o daních z příjmů. Fotovoltaika tak bude daňově odepisována jako jiný hmotný majetek v příslušné odpisové skupině (bude se jednat převážně o druhou a třetí odpisovou skupinu) rovnoměrným nebo zrychleným způsobem.

Fotovoltaika se již nebude daňově odepisovat 240 měsíců bez možnosti přerušování odpisů, ale nově pouze 5 nebo 10 let a navíc s možností přerušování odpisů.

Nová úprava je plánována od roku 2025, přesněji na fotovoltaiku, jejíž odpisování lze zahájit po 1. lednu 2025. Vedle toho je navrhována možnost uplatnit novou úpravu již na fotovoltaiku, jejíž odpisování bude zahájeno od 1. července 2024.

Upozorňujeme, že se jedná o změnu, která ještě nebyla schválena, a její úprava se může změnit.

Pokud jste provedli investice do fotovoltaiky od 1. července 2024, rádi vám pomůžeme se správným nastavením daňového odpisování.

Kontakt pro další informace

Ing. Miroslav Holoubek
miroslav.holoubek@roedl.com

→ ESG pod lupou

ESRS E3 – E5

V předchozích vydáních našeho seriálu „ESG pod lupou“ jsme se mimo jiné podrobně věnovali standardům ESRS E1 a ESRS E2. V tomto díle přinášíme společný přehled dalších environmentálních standardů ESRS E3 až E5, tj. Vodní a mořské zdroje, Biodiverzita a ekosystémy a Využívání zdrojů a oběhové hospodářství.

Ivan Brož
Rödl & Partner Praha

Všechny tři standardy je třeba interpretovat spolu s průřezovými standardy ESRS 1 a ESRS 2. Stejně jako u ostatních ESRS, mají i tyto standardy pevnou strukturu, jak jsme psali v předchozích dílech našeho seriálu. Následující text je zaměřen na část „Požadavky na zveřejňování informací“ dle jednotlivých standardů.

ESRS E3 – Vodní a mořské zdroje

Standard se zaměřuje na problematiku vody a mořských zdrojů. Ačkoliv mořské zdroje pravděpodobně nebudou v našich podmínkách běžně významným tématem, voda jako taková být významným tématem může.

Požadavky na zveřejňování informací

POŽADAVEK NA ZVEŘEJNĚNÍ	PODNIK MUSÍ ZVEŘEJNIT	PRAKTICKÝ PŘÍKLAD
POLITIKY	Politiky týkající se řízení vodních (a mořských) zdrojů. To zahrnuje cíle a opatření k minimalizaci negativních dopadů na tyto zdroje.	Cíl snížit spotřebu vody o 20 % během následujících pěti let. Tato politika může zahrnovat opatření jako instalace úsporných zařízení, recyklace vody v průmyslových procesech nebo vzdělávání zaměstnanců o šetrném využívání vody.
OPATŘENÍ A ZDROJE	Opatření a zdroje přidělené na ochranu vodních a mořských zdrojů.	Investice do technologie na čištění odpadních vod, která umožní opětovné využití vody v průmyslových procesech. Dalším opatřením může být zavedení systému sběru dešťové vody pro zavlažování zelených ploch v areálu společnosti.
CÍLE	Cíle pro správu vodních zdrojů.	Snížení množství odpadních vod vypouštěných do přírodních vodních zdrojů o 5 % ročně.
UKAZATELE	Ukazatele v oblasti správy vodních zdrojů, včetně spotřeby vody a intenzity využití vodních zdrojů.	Např. údaje o celkové spotřebě vody, množství recyklované vody a množství odpadních vod vypouštěných do životního prostředí.
FINANČNÍ DOPADY	Finanční dopady spojené s vodními a mořskými zdroji, včetně nákladů na sanace a investice do technologií na snížení spotřeby vody.	Investice 10 mil. Kč do modernizace svého systému na čištění odpadních vod, což vedlo k úsporám ve výši 500 tis. Kč ročně díky snížené spotřebě vody a nižším nákladům na likvidaci odpadních vod.

ESRS E4 – Biodiverzita a ekosystémy

Standard ESRS E4 se týká vztahu podniku k suchozemským, sladkovodním a mořským stanovištím, ekosystémům a populacím souvisejících druhů živočichů a rostlin, včetně různorodosti

v rámci druhů, mezi druhy a ekosystémy a jejich vzájemného vztahu s původními obyvateli a jinými dotčenými komunitami. Kromě předpisů EU se odkazuje se na globální dokumenty, jako například celosvětové rámce pro biologickou rozmanitost z Kchun-mingu a Montrealu.

Požadavky na zveřejňování informací

POŽADAVEK NA ZVEŘEJNĚNÍ	PODNIK MUSÍ ZVEŘEJNIT	PRAKTICKÝ PŘÍKLAD
POLITIKY	Politiky týkající se ochrany biodiverzity a ekosystémů, včetně cílů a opatření k minimalizaci negativních dopadů na tyto oblasti.	Cíl chránit a obnovovat místní ekosystémy. Tato politika může zahrnovat opatření jako je vysazování stromů, ochrana mokřadů nebo vytváření přírodních rezervací v okolí výrobních závodů.
AKČNÍ PLÁNY	Zahrnují konkrétní opatření a zdroje přidělené na ochranu biodiverzity a ekosystémů.	Může jít o obnovu přírodních stanovišť, jako je revitalizace říčních toků nebo obnova lesních porostů. Dalším opatřením může být zavedení ekologických koridorů, které umožní volný pohyb živočichů mezi různými přírodními oblastmi. Akční plán by měl také specifikovat zdroje, jako jsou finanční prostředky a lidské zdroje, které budou na tyto projekty vyčleněny.
CÍLE	Měřitelné cíle pro ochranu biodiverzity, které musí být vědecky podložené.	Cílem může být například zvýšit počet chráněných druhů na svých pozemcích o 10 % během následujících pěti let.



POŽADAVEK NA ZVEŘEJNĚNÍ	PODNIK MUSÍ ZVEŘEJNIT	PRAKTICKÝ PŘÍKLAD
UKAZATELE*	Je třeba měřit a zveřejňovat výkonnost v oblasti ochrany biodiverzity, včetně počtu chráněných druhů a plochy chráněných území.	Společnost může například zveřejňovat údaje o počtu chráněných druhů na svých pozemcích, ploše chráněných území a úspěšnosti projektů na obnovu ekosystémů.
FINANČNÍ DOPADY	Finanční dopady spojené s ochranou biodiverzity, včetně nákladů na ochranu a obnovu ekosystémů.	Investice 500 tis. eur do projektů na obnovu mokřadů, což vedlo ke zlepšení kvality vody a zvýšení biodiverzity v dané oblasti.

* V případě standardu ESRS E4 bude nastavení ukazatelů týkajících se biodiverzity asi velmi individuální a pro podniky možná největší výzvou. Mimo jiné i proto lze na tento standard aplikovat ustanovení ESRS 2 o postupném zavádění požadavků ESRS standardů.

ESRS E5 – Využívání zdrojů a oběhové hospodářství

Tento standard se v zásadě zabývá třemi klíčovými oblastmi: příliv zdrojů, odsun zdrojů, odpady. Cílem oběhového hospodářství je maximalizovat

a zachovat hodnotu technických a biologických zdrojů, výrobků a materiálů vytvořením systému, který umožňuje trvanlivost, optimální, respektive opětovné použití, renovaci, recyklaci a koloběh živin.

Požadavky na zveřejňování informací

POŽADAVEK NA ZVEŘEJNĚNÍ	PODNIK MUSÍ ZVEŘEJNIT	PRAKTICKÝ PŘÍKLAD
POLITIKY	Politiky týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství, včetně cílů a opatření k minimalizaci negativních dopadů na životní prostředí.	Politika zaměřená na snížení spotřeby neobnovitelných zdrojů a podporu regenerace obnovitelných zdrojů. Tato politika může zahrnovat opatření jako je recyklace materiálů, používání obnovitelných surovin a minimalizace odpadu.
AKČNÍ PLÁNY	Plán, který zahrnuje konkrétní opatření a zdroje přidělené na podporu oběhového hospodářství.	Projekty na recyklaci odpadů, zavedení uzavřených výrobních cyklů a podporu ekologických inovací. Akční plán by měl také specifikovat zdroje, jako jsou finanční prostředky a lidské zdroje, které budou na tyto projekty vyčleněny.
CÍLE	Měřitelné cíle pro využívání zdrojů a oběhové hospodářství, které musí být vědecky podložené.	Snížit spotřebu neobnovitelných surovin o 20 % během následujících pěti let.
UKAZATELE	Výkonnost v oblasti využívání zdrojů a oběhového hospodářství, včetně množství použitých a recyklovaných materiálů.	Množství použitých surovin, procento recyklovaných materiálů a úspěšnosti projektů na podporu oběhového hospodářství.
FINANČNÍ DOPADY	Dopady spojené s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím, včetně nákladů na recyklaci a obnovu materiálů.	Pokuta 200 tis. eur za nedodržení předpisů týkajících se recyklace odpadů. Tato pokuta byla udělena kvůli nedostatečnému třídění a zpracování odpadu, což vedlo k negativním dopadům na životní prostředí. Společnost následně investovala dalších 300 tis. eur do zlepšení svých recyklačních procesů a zavedení nových technologií, aby zajistila dodržování předpisů a minimalizovala riziko budoucích sankcí.



Z uvedených požadavků jednotlivých standardů je patrné, že vyžadují od podniků nejen transparentní a přesné vykazování, ale také podniky motivují k aktivnímu přístupu k ochraně životního prostředí prostřednictvím inovativních technologií a preventivních opatření. Stejně jako v případě standardů ESRS E1 a ESRS E2 platí, že zapojení odborníků na tyto oblasti bude zcela zásadní pro vypracování zprávy o udržitelnosti.

Kontakt pro další informace



Ing. Ivan Brož
auditor
Partner
T +420 236 163 370
ivan.broz@roedl.com

→ Rödl & Partner Intern

Akce | Připravujeme pro Vás: listopad–prosinec 2024

	Listopad 2024	
7.	Věřte, nevěřte aneb některá překvapivá a v praxi opomíjená ustanovení pracovního práva Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Václav Vlk, Eva Blechová	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
12.	Klíčové legislativní změny a novinky pro HR Webinář Pořádá: Pluxee ve spolupráci s Rödl & Partner a Portu Přednáší: Martina Šotníková, Václav Vlk (za Rödl & Partner), Martin Luňáček (za Portu)	20. DPP aktuálně z pohledu pracovního práva a pojistného k 1. lednu 2025 Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Kateřina Jordanovová, 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	27. Novinky ve veřejných zakázkách Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Pavel Koukal, Monika Gardlíková



	Prosinec 2024
3.	Daňová konference 2024 Konference (pouze prezenčně) / Praha Pořádá: Rödl & Partner Praha a Epravo.cz Přednáší: Daňový tým Rödl & Partner
5.	Daňová konference 2024 (Brno) Konference (pouze prezenčně) / Brno Pořádá: Rödl & Partner Přednáší: Daňový tým Rödl & Partner



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

DAŇOVÁ KONFERENCE 2024 PŘEDSTAVUJEME ŘEČNÍKY



JUDr. Monika Novotná
advokátka
Partner
Rödl & Partner Praha
místopředsedkyně
České advokátní komory



Ing. Michael Pleva
daňový poradce
Associate Partner
Rödl & Partner Praha



Ing. Martina Šotníková
daňová poradkyně
Associate Partner
Rödl & Partner Praha



Ing. Martin Koldinský
znalec
Partner
Rödl & Partner Praha



Ing. Jan Holeček
daňový poradce
Associate Partner
Rödl & Partner Praha



Ing. Petr Tomeš
daňový poradce
Partner
Rödl & Partner Praha



Ing. Petr Koubovský
daňový poradce
Associate Partner
Rödl & Partner Praha



JUDr. Ing. Stanislav Kouba, Ph.D.
vrchní ředitel sekce Daně a cla
Ministerstvo financí



Ing. Milan Mareš
daňový poradce
Associate Partner
Rödl & Partner Brno



Mgr. Jakub Šotník
advokát
Partner
Rödl & Partner Praha



Ing. Jan Pestr
daňový poradce
Manager
Rödl & Partner Brno

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
LISTOPAD 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](#).