

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2024



13^x

*Právnická firma
roku | 2012–2024*

Obsah:

→ Právo

- Nutnost plnění ze strany prodávajícího po closingu při prodeji společnosti – jak na to?
-

→ Daně

- Povodně 2024: Jaký dopad mohou mít na daň z nemovitých věcí?
 - Novela zákona o DPH pro rok 2025 (2. část)
 - Smlouva o sociálním zabezpečení mezi Českem a Brazílií: Co přináší?
 - Novela zákona o dorovnávacích daních v Poslanecké sněmovně
 - Zrušení režimu oznámených dohod
 - Transfer pricing adjustment jako klíčový nástroj pro správné nastavení převodních cen
 - Zvýšení limitu pro osvobození firemních benefitů
-

→ ESG pod lupou

- ESRS S1 – S4
-

→ Rödl & Partner Intern

- Rödl & Partner po třinácté oceněn jako Právnícká firma roku 2024

→ Právo

Nutnost plnění ze strany prodávajícího po closingu při prodeji společnosti – jak na to?

Transakce jsou obecně koncipovány tak, aby kupující získal plnou kontrolu nad cílovou společností ode dne closingu. Prodávající by tedy neměl mít po tomto datu na cílovou společnost už žádný vliv a veškeré informace, včetně historických, týkající se cílové společnosti, jejího majetku a zaměstnanců by měl mít k dispozici pouze kupující.

Hans-Ulrich Theobald
Rödl & Partner Praha

V dnešním propojeném světě, v němž má zásadní význam kontrola společností prostřednictvím standardizovaného systému správy dat ve skupině, je však stále obtížnější uskutečnit úplné předání údajů přesně na den, zejména pokud je cílová společnost dceřinou společností mezinárodně působící skupiny.

V takovém případě je obvykle nutné uzavřít „Transition Service Agreement“ (TSA), která upravuje podmínky poskytování plnění ze strany prodávajícího ještě po určitou dobu po closingu.

Je tedy nezbytné už během procesu due diligence podrobně zachytit procesy nutné v cílové společnosti, používaný hardware a software a ukládání dat. S ohledem na rámcové právní podmínky ohledně ochrany dat a GDPR, které se na kupujícího vztahují, musí kupující ověřit, v jakém rozsahu může mít prodávající zachován přístup k datům, jaké služby budou poskytovány do doby, než budou data plně převedena, jaká doba je nutná pro technicky a právně bezpečný přenos dat a v jaké kvalitě mají být tato plnění poskytována. Poslední bod lze upravit v „Service Level Agreement“ (SLA), která kromě stanovení kvality a rozsahu volného přístupu k datům obsahuje také ujednání o reakční době v případě poruch, o potřebných servisních pracích a o sankcích v případě, že plnění nebudou poskytována v souladu se smlouvou.

Tato plnění lze zásadně vyúčtovávat za standardních tržních podmínek. Vzhledem k obecně velkému významu TSA pro kupujícího by měly být možnosti předčasného ukončení dohody poskytovatelem plnění omezeny na výjimečné případy; spíše by měla být zahrnuta ustanovení pro opačný případ, tedy pro potřebné prodloužení účinnosti dohody.

Kromě výše popsaného případu zpracování dat mohou být samozřejmě předmětem TSA i jiné služby, například pokračování v dodávkách určitých komponent nebo poskytování určitých služeb.

V některých případech může být ovšem potřeba, aby plnění zajistil kupující, protože prodávající převádí celou infrastrukturu na kupujícího, ovšem zůstává po určitou dobu stále závislý na příslušných službách nebo jiné podpoře.

Kontakt pro další informace



Hans-Ulrich Theobald
advokát
Partner
T +420 236 163 760
hans-ulrich.theobald@roedl.com



→ Daně

Povodně 2024: Jaký dopad mohou mít na daň z nemovitých věcí?

Povodně, které zasáhly Česko v pátek 13. září 2024, byly důsledkem srážky dvou frontálních systémů nad střední Evropou. Vytrvalý déšť postihl většinu území a způsobil, že 262 vodních toků dosáhlo povodňových stupňů. Stoletá voda byla naměřena na 55 místech a bohužel si vyžádala nejméně 13 obětí. Stejně jako při povodních v roce 1997 šlo o událost mimořádného rozsahu.

Petr Koubovský
Rödl & Partner Praha

Lze počítat v tomto směru s nějakými úlevami v oblasti daně z nemovitých věcí?

Když se chce, tak jde vše...

V souvislosti s živelní pohromou (povodně a záplavy), která zasáhla území Česka v září 2024, zveřejnila Finanční správa České republiky na svých webových stránkách následující informaci <https://www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/podpora-z-narodnich-zdroju/zivelni-pohromy/2024/informace-financni-spravy-ohledne-povodni-57109>.

Pokud zastupitelstva postižených obcí a měst projeví vůli, mohli by se postižení skutečně nějakých úlev dočkat, neboť přímo zákon o dani z nemovitých věcí dává samotným obcím možnost poskytnout úlevu na této dani v podobě osvobození při mimořádné události. Obec může při řešení důsledků mimořádné, zejména živelní události (což letošní povodně bezesporu jsou) nejdéle na dobu 5 let zcela nebo částečně osvobodit od daně z nemovitých věcí na svém území nemovité věci dotčené mimořádnou událostí. Osvobození od daně je nutné zakotvit buď:

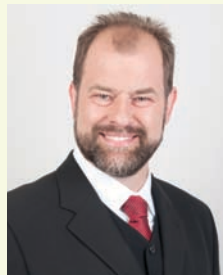
- obecně závaznou vyhláškou, jde-li o všechny nemovité věci, všechny pozemky nebo všechny zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky na celém území obce anebo všechny nemovité věci, všechny pozemky nebo všechny zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky v katastrálním území dotčeném mimořádnou událostí;
- opatřením obecné povahy vydaným zastupitelstvem obce, jde-li o pozemek, zdanitelnou stavbu

nebo zdanitelnou jednotku dotčené mimořádnou událostí, jsou-li označeny způsobem podle § 12e; na nemovitou věc, která v opatření obecné povahy není označena tímto způsobem, se hledí, jako by nebyla osvobozena.

Obecně závazná vyhláška nebo opatření obecné povahy musí být obcí vydány tak, aby nabyly účinnosti do 31. března roku následujícího po zdaňovacím období, v němž k mimořádné události došlo. V tomto případě nejpozději do konce března 2025, což tedy znamená, že osvobození od daně z nemovitých věcí lze přijmout také pro již uplynulé zdaňovací období. Případné částečné osvobození se stanoví procentem.

Takové osvobození poplatník nárokuje, respektive uplatní nárok na osvobození v řádném daňovém přiznání. Pokud uplatňuje tento nárok za již uplynulé zdaňovací období nebo uplatňuje-li jej na zdaňovací období po lhůtě pro podání řádného daňového přiznání, osvobození si nárokuje v rámci dodatečného daňového přiznání ve spojení s žádostí o vrácení daňového přeplatku.

Kontakt pro další informace



Ing. Petr Koubovský
daňový poradce
Associate Partner
vedoucí sekce majetkových
daní při KDP ČR
T +420 236 163 246
petr.koubovsky@roedl.com

→ Daně

Novela zákona o DPH pro rok 2025 (2. část)

V listopadovém čísle našeho Newsletteru jsme vás informovali o vybraných změnách v oblasti DPH, které přinese novela zákona o DPH. Novela byla schválena Poslaneckou sněmovnou na konci října 2024, a proto lze očekávat, že vstoupí v účinnost již 1. ledna 2025. Některé ze změn však mají účinnost posunutou až na následující roky. Druhou část nejvýznamnějších novinek shrnujeme níže.

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

Neuhrazené pohledávky

Dlužníci budou mít nově povinnost vrátit již uplatněný nárok na odpočet DPH z nezaplacených pohledávek, a to pokud uplyne 6 měsíců od jejich splatnosti. Konkrétně koncem 6. měsíce následujícího po měsíci, v němž byla pohledávka splatná, bude muset dlužník dodatečně vrátit uplatněný nárok na odpočet DPH, a to z neuhrazené části pohledávky. V případě, že svůj dluh následně uhradí, může si opět uplatnit nárok na odpočet daně na vstup.

Zdanění nemovitých věcí

Od 1. července 2025 se zkrátí časový test pro osvobození od DPH u převodu nemovitostí. Doposud zákon stanovoval lhůtu 5 let od vydání prvního kolaudačního rozhodnutí nebo kolaudačního rozhodnutí po podstatné změně, nově se bude zdaňovat pouze první dodání nemovité věci, které se uskuteční do 2 let od dokončení nemovité věci. Osvobozený prodej nemovité věci s sebou přináší povinnost úpravy původně uplatněného odpočtu DPH.

Mění se definice staveb pro bydlení a pro sociální bydlení, přičemž rozhodující bude, jak je daná nemovitá věc evidována v registru územní identifikace. Sníženou sazbu daně bude nově možné uplatnit na více případů, a to především ve vztahu k nemovitostem sloužícím pro sociální bydlení.

Změny v základu daně a stanovení místa plnění

Novela zákona o DPH upravuje stanovení základu daně při bezúplatném dodání, čímž dochází k implementaci dosavadní výkladové praxe do legislativy. Je podstatné, že pokud je úplata poskytnuta jak v peněžní, tak nepeněžní podobě, je nutné odvést DPH buď z ceny obvyklé, nebo z obdržených finančních prostředků, a to z vyšší částky.

Cena obvyklá se použije také při dodání nemovité věci zaměstnanci či osobě jemu blízké.

Dále se mění podmínky pro stanovení místa plnění při poskytování služeb v oblasti kultury, umění či sportu. U virtuálně přenášených akcí se místo plnění bude určovat podle místa pobytu fyzické osoby, které budou tyto služby poskytovány.

V případě poskytnutí vybraných služeb osobám nepovinným k dani (nepodnikatelům) ze třetích zemí, které jsou však skutečně spotřebovány v tuzemsku, bude nově místo plnění, a tedy zdanění v České republice. Konkrétně se jedná o vybrané poradenské služby (například inženýrské, konzultační, právní, účetní a jiné služby), bankovní a pojišťovací služby či nájem hmotného movitého majetku, s výjimkou dopravních prostředků.

Majetek vytvořený vlastní činností

Novela přináší také změny týkající se dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností. Nově bude celý koncept majetku vytvořeného vlastní činností zrušen a speciální mechanismus, který umožňoval nárokovat plný odpočet DPH u majetku průběžně pořízovaného (zpravidla se jednalo o výstavby nemovitostí a podobně), který by měl být následně využíván pro plnění s poměrným či kráceným nárokem na odpočet DPH, již nebude možné využít.

Plátcí totiž budou muset již při uplatnění odpočtu DPH provést krácení nároku na odpočet podle odhadovaného způsobu využití majetku. Po dokončení majetku by následně mělo dojít k finálnímu vyrovnání odpočtu, a to na základě skutečného využití. Tato změna může mít významný dopad z hlediska cash-flow, a to především pro developery.

Změna omezení odpočtu DPH u luxusních automobilů

Stávající úprava zákona o DPH omezuje možnost plného odpočtu DPH u luxusních automobilů s pořízovací cenou nad 2 miliony korun. Omezení limitace odpočtu DPH by se mělo zrušit, a to již od roku 2027. Plátcí si nově budou mít možnost uplat-

nít odpočet DPH bez omezení u všech luxusních automobilů, avšak na účinnost této změny si budeme muset ještě počkat.

Pokud byste se o změnách v novele DPH roku 2025 chtěli dozvědět více, neváhejte se nám ozvat. V současné době připravujeme seminář, kde

se budeme všem těmto tématům a mnohým dalším detailně věnovat. V případě vašeho zájmu můžeme seminář přizpůsobit vašim potřebám a věnovat se i jiným tématům v oblasti DPH, která vás zajímají. V případě zájmu nás prosím kontaktujte.

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

Smlouva o sociálním zabezpečení mezi Českem a Brazílií: Co přináší?

V první listopadový den vstoupila v platnost smlouva mezi Českou republikou a Brazilskou federativní republikou o sociálním zabezpečení. Jelikož vztahy v oblasti sociálního zabezpečení nebyly dosud upraveny smluvně, posuzovaly státy nároky na pojištění podle vnitrostátních úprav.

Smlouva stojí na čtyřech základních principech – rovnost zacházení s příslušníky obou států, příslušnost pojištění ve státě, kde je vykonávána výdělečná činnost nebo zaměstnání, sčítání dob pojištění pro vznik nároku na důchod a výplata důchodu do druhého smluvního státu.

Další důležitou oblastí ve smlouvě jsou pravidla pro takzvané vyslané zaměstnance, kteří v případě vyslání (nepřekračujícího 36 měsíců) podléhají právním předpisům vysílajícího státu.

Smlouva se nevztahuje na nemocenské pojištění, na dávky při pracovních úrazech a nemocech z povolání, na dávky v nezaměstnanosti, sociální pomoc, systémy dávek pro oběti války a jejích důsledků ani na zdravotní pojištění.

V případě dotazů vám rádi pomůžeme nejen s výše uvedenými případy.

Kontakt pro další informace

Ing. Martina Šotníková
martina.sotnikova@roedl.com

Ing. Daniel Ďuriš
daniel.duris@roedl.com



→ Daně

Novela zákona o dorovnávacích daních v Poslanecké sněmovně

Blíží se konec roku 2024 a pro členy velkých skupin s kalendářním zdaňovacím obdobím vyvstává otázka, zda a jakým způsobem zohlednit globální minimální daň v účetní závěrce.

Milan Mareš
Rödl & Partner Brno

Jak jsme vás již informovali, jde o novou daň zavedenou do českého právního systému zákonem č. 416/2023 Sb. Členské entity velkých skupin jsou již identifikovány a ze strany nejvyšší mateřské entity, popřípadě střední mateřské entity, jsou již zpracovávány projekty implementace této globální daně.

V této souvislosti upozorňujeme na předkládanou novelu tohoto zákona, která bude projednávána v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR.

Novela reaguje na dokumenty přijaté v rámci jednání na úrovni Inkluzivního rámce OECD/G20 pro řešení problému eroze základu daně a přesouvání zisku.

Jde zejména o úpravu takzvaných bezpečných přístavů a správních pokynů k projektu Pillar Two. Tyto dokumenty jsou stále upravovány a aktualizovaná znění budou zohledněna v dalších novelách.

Pro nadcházející účetní závěrku bude zřejmě nejpodstatnější možnost uplatnit jedno z pravidel bezpečného přístavu.

Z pohledu dorovnávací daně rozumíme pod pojmem bezpečný přístav mechanismus, který lze využít jako výjimku z povinnosti vypočítat jurisdikční dorovnávací daň skupiny. Zavedení dorovnávací daně je víceletý proces a mechanismus bezpečného přístavu umožňuje poplatníkům této daně „proplout“ do úplného zavedení bez jednorázových významných vícenákladů.

Pokud lze vůči danému státu uplatnit pravidlo bezpečného přístavu a pokud se podávající členská entita rozhodne jej uplatnit, tak se ve vztahu k tomuto státu jurisdikční dorovnávací daň nepočítá a považuje se za vzniklou ve výši 0 Kč.

Není tak zpravidla třeba ani přesně vyčíslit kvalifikovaný zisk a zahrnuté daně.

Všechna rozhodnutí ohledně pravidel bezpečného přístavu lze činit jak pro přiřazovanou dorovnávací daň, tak také pro vnitrostátní dorovnávací daň, s výjimkou bezpečného přístavu založeného na kvalifikované vnitrostátní dorovnávací dani, které je smysluplné učinit jen pro vnitrostátní dorovnávací daň.

Vzhledem k již zavedenému systému hlášení takzvaného Country by Country reportingu očekáváme, že většina nadnárodních velkých skupin použije pravidla tohoto druhu bezpečného přístavu.

Jakkoli se zřejmě lhůta pro podání informačních přehledů posune až k 30. červnu 2026, je třeba výše uvedené skutečnosti zohlednit již v závěrce za rok 2024. Konkrétně je nutné se k této dani vyjádřit v příloze k účetní závěrce.

Upozorňujeme na to, že bude třeba doložit možnost využití těchto pravidel. Náš tým specializovaných odborníků vám může být v tomto nápomocen, zejména ve spolupráci s nejvyšší mateřskou, popřípadě střední mateřskou entitou.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně

Zrušení režimu oznámených dohod

Ve sněmovně se momentálně nachází novela, která by už po několikáté v tomto roce měla změnit režim zdanění a odvodu pojistného u příjmů z dohod o provedení práce (DPP).

Martina Šotníková, Daniel Ďuriš
Rödl & Partner Praha

Od 1. července 2024 jsou zaměstnavatelé povinni na Českou správu sociálního zabezpečení hlásit informace o uzavřených dohodách, zatímco účinnost u změn týkajících se zdanění a odvodů pojistného byla posunuta na 1. ledna 2025.

Aktuálně projednávaná novela tento „režim oznámených dohod“ ruší. Vzhledem k tomu, jak velkou změnu by plánovaná úprava znamenala pro postupy zaměstnavatelů, je v tomto případě návrat k původní úpravě vítán. **Evidenční povinnost zaměstnavatelů však zůstává i nadále zachována.**

K určitým změnám u DPP z hlediska daní a pojištění od 1. ledna 2025 přece jen dojde. Zvyšuje se rozhodná částka pro účast na nemocenském pojištění, kdy nově bude tato částka navázána na 25 % průměrné mzdy a bude tak automaticky reflektovat růst mezd v ekonomice. Pro rok 2025 by měl **limit pro DPP** činit 11.500 Kč. Z příjmu z DPP, který nebude přesahovat 11.500 Kč, se:

– nebude odvádět pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a tento příjem bude samostatným základem pro odvod srážkové daně.

Podle odůvodnění návrhu novely mají být evidované dohody nadále analyzovány a nelze vyloučit, že režim oznámené dohody může být v budoucnu opět zaveden.

V případě dotazů jsme vám rádi k dispozici.

Kontakt pro další informace



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

→ Daně

Transfer pricing adjustment jako klíčový nástroj pro správné nastavení převodních cen

Pro společnosti v nadnárodních skupinách je správné nastavení převodních cen zásadní pro splnění daňových předpisů a požadavků správce daně. Transfer pricing (TP) adjustment neboli korekce převodních cen je nástrojem, prostřednictvím kterého lze na konci účetního období upravit převodní ceny tak, aby reflektovaly oprávněné hospodářské výsledky a ziskovost společnosti byla stanovena v souladu s principem tržního odstupu.

Martin Koldinský, Petr Tomeš, Sabina Levá
Rödl & Partner Praha

Pro společnosti fungující v rámci nadnárodních skupin je typické, že jejich obchodní transakce v rámci skupiny bývají často nastaveny na základě

plánovaných nákladů nebo výnosů. Tyto hodnoty však během roku nemusí zohledňovat aktuální ekonomický vývoj či reagovat na nečekané výkyvy na trhu. TP adjustment v takovém případě umožňuje na konci účetního období reflektovat dosažené výsledky oproti původním plánům a v případě

potřeby dorovnat ziskovost společnosti na úroveň odpovídající podmínkám nezávislého trhu.

V závěru roku by proto měly společnosti působící v nadnárodních skupinách pravidelně analyzovat svou ziskovost a porovnat ji s výsledky nezávislých společností vykonávajících obdobné činnosti. K tomuto porovnání slouží srovnávací analýza, která je také standardní součástí dokumentace k převodním cenám. Na základě provedené srovnávací analýzy je možné zjistit, zda ziskovost dané společnosti odpovídá hodnotám, kterých dosahují nezávislé společnosti vykonávající srovnatelné činnosti, tedy zda jsou převodní ceny společnosti nastaveny v souladu s cenami obvyklými na trhu.

Pokud srovnávací analýza prokáže, že ziskovost společnosti neodpovídá obvyklým hodnotám nezávislých společností vykonávajících podobné činnosti, je žádoucí provést úpravu ziskovosti společnosti prostřednictvím TP adjustmentu. Ten v tomto momentě funguje jako nástroj, prostřednictvím kterého lze korigovat ziskovost společnosti a upravit ji tak, aby byla v souladu s principem tržního odstupu.

Kontrola ziskovosti společností v nadnárodních skupinách a její případná úprava na základě výsledků srovnávací analýzy by měla být nezbytnou součástí daňové strategie každé takové společnosti. Obzvláště důležitá je však u společností s omezeným funkčním a rizikovým profilem. Podle obecných pravidel platí, že společnosti s omezeným funkčním a rizikovým profilem, tedy společnosti vykonávající spíše podpůrné nebo rutinní činnosti, by měly vykazovat stabilní, avšak relativně nižší ziskovost. Pokud však taková společnost vykazuje ztrátu, existuje značné riziko, že bude předmětem daňové kontroly zaměřené na převodní ceny.

Implementace správného TP adjustmentu může být složitý proces vyžadující hlubokou znalost daňových předpisů a převodních cen. Aby byla úprava převodních cen v souladu s českými právními předpisy a mezinárodními standardy, je nezbytné, aby byla podložena příslušnými smluvními ujednáními v rámci skupiny a správně provedenou srovnávací analýzou.

Pokud se vás tato problematika týká, doporučujeme obrátit se na naše specialisty na převodní ceny, kteří vám rádi pomohou se zjištěním, zda jsou převodní ceny vaší společnosti nastaveny v souladu s daňovými předpisy a požadavky českého správce daně, a případně pomohou i se správným provedením TP adjustmentu.

Kontakt pro další informace



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



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





→ Daně

Zvýšení limitu pro osvobození firemních benefitů

V čase vydání tohoto článku se ve schvalovacím procesu nachází novela zákona o daních z příjmů, která má za cíl zvýšit limit pro osvobození nepeněžních plnění, takzvaných volnočasových benefitů. Tento limit je v roce 2024 nastaven ve výši poloviny průměrné mzdy a po schválení novely by mohl v roce 2025 dosahovat hranice až jedenapůlnásobku průměrné mzdy.

Martina Šotníková, Daniel Ďuriš
Rödl & Partner Praha

Aktuálně platí pro volnočasové benefity jeden společný limit. Po případném schválení novely by se zvýšený limit rozdělil na dvě skupiny, a to:

Limit ve výši průměrné mzdy (pro rok 2025 to bude 46.557 Kč) pro benefity ve formě

- pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení nebo pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis

Limit ve výši poloviny průměrné mzdy (pro rok 2025 to bude 23.278 Kč) pro benefity ve formě

- použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení, poskytnutí rekreace nebo zájezdu, použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele nebo tělovýchovných a sportovních zařízení nebo poskytnutí příspěvku na kulturní nebo sportovní akce nebo příspěvku na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy.

Pro rok 2025 by tak celkový limit pro osvobození benefitů činil 71.184 Kč.

Motivací pro zvýšení limitu u „zdravotních“ benefitů je umožnit zvýšenou péči o zdraví zaměstnanců.

Současně upozorňujeme, že benefity do limitu musí být poskytovány z nedaňových nákladů, zisku po zdanění nebo sociálního fondu. Poskytnutá plnění, která budou limit přesahovat a budou zaměstnanci přidána, mohou být na straně zaměstnavatele daňově uznatelná.

Předpokládaná účinnost tohoto návrhu zákona je stanovena na 1. ledna 2025.

Naši specialisté vám rádi pomohou s optimálním nastavením benefitů pro vaše zaměstnance.

Kontakt pro další informace



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

→ ESG pod lupou

ESRS S1 – S4

Po několika dílech seriálu „ESG pod lupou“ zaměřených na enviromentální standardy „E“ se nyní přesouváme ke standardům „S“, které upravují nefinanční reporting pro oblast sociálních dopadů podnikání.

Ivan Brož
Rödl & Partner Praha

Je asi důležité připomenout, že přirozeně i standardy ESRS „S“ je třeba interpretovat spolu s průřezovými standardy ESRS 1 a ESRS 2. Stejně jako u ostatních ESRS standardů mají standardní strukturu:

- 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

Protože standardy „S“ jsou obecně „srozumitelnější“ a související zdrojová data jsou zpravidla i dostupnější, než jak je tomu u standardů „E“, je tento článek zaměřen na všechny 4 „eskové“ standardy společně.

V následujícím přehledu jsou uvedeny jednotlivé oblasti, které jsou „S“ standardy upraveny. Je zřejmé, že témata jako např. nucená práce, sociální ochrana, práva původních obyvatel apod. nebudou pro podniky se sídlem v EU relevantní, resp. riziková. Nebude to ovšem tak jednoduché. Většina podniků má svůj hodnotový řetězec, který bude postupně nedílnou součástí nefinančního reportingu (viz naše předchozí články), s přesahem mimo EU, kde takové nežádoucí jevy nelze vyloučit.

ESRS S1 – Vlastní pracovní síla ESRS S2 – Pracovníci v hodnotovém řetězci

- Kolektivní vyjednávání a sociální dialog
- Sociální ochrana (sociální a zdravotní pojištění)
- Přiměřené mzdy a pracovní doba
- Zaměstnanci se zdravotním postižením
- Zdraví a bezpečnost
- Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem
- Odborná příprava a rozvoj dovedností
- Rovnost žen a mužů a stejná odměna za rovnocennou práci
- Násilí a obtěžování na pracovišti
- Rozmanitost
- Dětská a nucená práce
- Lidská práva
- Obchodování s lidmi

ESRS S3 – Dotčené komunity

- Hospodářská, sociální a kulturní práva komunit
- Občanská a politická práva komunit
- Konkrétní práva původních obyvatel

ESRS S4 – Spotřebitelé a koncoví uživatelé

- Informace pro spotřebitele a koncové uživatele
- Sociální začleňování spotřebitelů a koncových uživatelů



Standardy rozlišují mezi **společnostmi do 750 zaměstnanců** a těmi s vyšším počtem zaměstnanců. Pro tyto relativně „menší“ společnosti je podstatné, že některé požadavky na zveřejnění nemusí ve zprávě o udržitelnosti zveřejnit hned v prvním roce (tedy za rok 2025). Povinnost vykazovat informace podle standardů S2 – S4 **mohou odložit až o dva**

roky. Ze standardu S1 tyto „menší“ společnosti v prvních dvou letech musí vykazovat jen vybrané informace. Pro řadu společností takové osvobození může být zajímavé, protože požadovaných informací (datových bodů) je opravdu mnoho, jak dokládá tabulka:

UKAZATEL	POVINNOST VYKÁZÁNÍ		CELKEM
	DOBROVOLNÉ*	POVINNÉ	
Narrative (popisný)	68	192	260
Semi-narrative	26	39	65
Procentní vyjádření	2	10	12
Číselná hodnota / tabulka	16	42	58
Ostatní	0	12	12
CELKEM	112	295	407

* Pokud není specificky významné pro danou společnost.

Pravidla pro postupné zavádění jsou upravena v Dodatku C – Seznam postupně zaváděných požadavků na zveřejňování informací, který je nedílnou součástí ESRS 1. Vzhledem k rozsáhlosti jednotlivých standardů se Vám v dnešním článku pokusíme přiblížit jejich význam a příklady požadavků na zveřejnění, respektive datových bodů.

covníci v hodnotovém řetězci. Rozdíl je především v definici závislé práce (zaměstnaneckého vztahu). Ten je určen lokální legislativou. Například pracovníci spolupracující „na IČO“ budou v České republice vykazováni pod standardem ESRS S2. V některých zemích mohou být tito pracovníci podřazeni pod standard ESRS S1, a to v závislosti na vymezení závislé práce.

Standardy S1 a S2

Standardy S1 a S2 si jsou velmi podobné. Jejich předmětem je vlastní pracovní síla, respektive pra-

Vybrané ukazatele ESRS S1

POŽADAVEK NA ZVEŘEJNĚNÍ	VYBRANÝ DATOVÝ BOD
S1-8 Působnost kolektivního vyjednávání a sociální dialog	- Podíl všech zaměstnanců, na které se vztahují kolektivní smlouvy
S1-9 Parametry rozmanitosti	- Rozložení žen a mužů na úrovni vrcholového managementu dle počtu - Podíl zaměstnanců mladších 30 let
S1-10 Přiměřená odměna	- Procento zaměstnanců, jejichž mzda je nižší než referenční hodnota pro danou zemi (pokud ne všichni zaměstnanci dostávají odpovídající mzdu v souladu s platnými referenčními hodnotami)
S1-13 Parametry pro školení a rozvoj dovedností	- Průměrný počet hodin školení na zaměstnance, rozdělený dle pohlaví
S1-16 Parametry odměňování (rozdíly ve výnosech a celkové odměně)	- Rozdíl mezi průměrným příjmem zaměstnankyň a zaměstnanců vyjádřený jako procento průměrného příjmu zaměstnanců - Poměr celkové roční odměny nejlépe placeného zaměstnance k mediánu celkové roční odměny všech zaměstnanců
S1-17 Incidenty, stížnosti a závažné dopady týkající se lidských práv	- Celkový počet případů diskriminace, včetně obtěžování, nahlášených ve sledovaném období

Standard S3

Standard ESRS S3 se věnuje dotčeným komunitám. Dotčené komunity jsou pro účely ESRS standardů definovány takto: „Lidé nebo skupina či skupiny žijící nebo pracující ve stejné oblasti, která byla nebo může být ovlivněna činností podniku podávajícího zprávu nebo předcházejícím a navazujícím hodnotovým řetězcem. Dotčené komunity mohou být různé, od těch, které žijí v sousedství provozu podniku (místní komunity), až po ty, které žijí ve větší vzdálenosti. Mezi dotčené komunity patří skutečně i potenciálně dotčené původní obyvatelstvo.“¹

Konkrétně (například):

- komunity, které **žijí nebo pracují v okolí provozoven**, továren, zařízení nebo **jiných fyzických operací** podniku, nebo vzdálenější komunity ovlivněné činnostmi v těchto lokalitách (např. znečištěním vody po proudu)
- komunity **v hodnotovém řetězci podniku** (např. komunity, které jsou ovlivněny provozními činnostmi zařízení dodavatelů nebo činnostmi poskytovatelů logistických či distribučních služeb)
- komunity **v jednom nebo obou koncových bodech hodnotového řetězce** (např. v místě těžby kovů nebo nerostů nebo sklizně komodit nebo komunity v okolí míst, kde se nakládá s odpady nebo kde se recyklují)

Společnost tak musí uvést, jaké jsou pozitivní a negativní dopady na tyto komunity, jaké politiky a opatření společnost přijímá k řešení těchto dopadů a jaké cíle si společnost stanovila a jak měří svůj pokrok v této oblasti.

Standard S4

Standard ESRS S4 se zaměřuje na spotřebitele a koncové uživatele. Společnosti musí reportovat informace o tom, jak její činnost ovlivňuje oblasti jako:

- Dopady související s informacemi pro spotřebitele a/nebo koncové uživatele
 - Ochrana údajů
 - Ochrana osobních údajů
 - Svoboda projevu
 - Přístup k (vysoce kvalitním) informacím
- Osobní bezpečnost spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů
 - Zdraví a bezpečnost
 - Osobní bezpečnost
 - Ochrana dětí

- Sociální začlenění spotřebitelů a/nebo konečných uživatelů
 - Nediskriminace
 - Přístup k produktům a službám
 - Odpovědné marketingové postupy

Ve zprávě je tak potřeba uvést, jaké politiky má společnost ve vztahu ke spotřebitelům a koncovým uživatelům nebo jaké procesy společnost využívá pro zapojení spotřebitelů a koncových uživatelů k získávání jejich názorů (stížností). Uvedme si dva příklady:

Zajištění zdravotní nezávadnosti produktů

Společnost vyrábějící potraviny by mohla reportovat například konkrétní opatření, která přijala k ochraně zdraví svých zákazníků – spotřebitelů. Například by mohla uvést, jakým způsobem testuje výrobky na přítomnost potenciálně škodlivých látek, jako jsou pesticidy nebo alergenů. Dále by mohla popsat procesy, kterými zajišťuje kvalitu během výroby, a uvést konkrétní metriky, jako je počet provedených testů či procento produktů, které prošly kontrolou. Pokud by firma zjistila nějaké problémy (například překročení limitů nebezpečných látek), měla by také popsat, jakým způsobem problém řešila a jaká opatření přijala, aby se situace neopakovala.

Mechanismy pro stížnosti spotřebitelů

Společnost prodávající elektroniku by měla mít zavedený systém, který umožňuje zákazníkům hlásit problémy nebo podávat stížnosti, například na bezpečnost nebo funkčnost produktů. Tento mechanismus by měl být přístupný, transparentní a umožňovat zpětnou vazbu zákazníků. Společnost by ve své zprávě o udržitelnosti podle standardu ESRS S4 měla popsat, kolik stížností obdržela, jak rychle byly řešeny a kolik z nich bylo úspěšně vyřešeno. Pokud by některé problémy měly závažný dopad (např. riziko zranění zákazníků), měla by společnost také popsat, jaký dopad mělo řešení těchto stížností na další rozhodnutí ve výrobě či návrhu produktů.

Závěrem

ESRS standardy definují přes tisíc datových bodů, z nichž **standardy „S“ tvoří přibližně 40 %**. To poukazuje na významné množství informací, které musí společnosti v rámci oblasti sociálních dopadů reportovat. Je proto důležité věnovat při přípravě zpráv o udržitelnosti i této oblasti dostatečnou pozornost s odpovídajícím předstihem.

¹ Definice původních obyvatel viz Příloha 2 Zkratky a slovníček pojmů) Nařízení Komise EU 2023/2772.

I v tomto díle seriálu nelze opomenout doporučení, aby firmy využily tento čas k provedení analýzy dvojí významnosti (viz naše předchozí články), ze které vyplynou podstatná témata a rozsah potenciálně zveřejňovaných údajů. Následně je nutné zajištění přístupu ke všem potřebným datům, zapojení klíčových oddělení a nastavení interních systémů pro pravidelné sbírání a vyhodnocování informací.

Rádi vám pomůžeme.

Kontakt pro další informace



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



DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

Jste připraveni na změny
v roce 2025?

I letos přichází změny v oblasti
daně z nemovitých věcí. Jak na ně
zareagujete?

Optimalizujte své daňové povinnosti ještě před
koncem roku a ušetřete si starosti. Nenechte si
tuto daň přerůst přes hlavu – my vám ukážeme,
jak ji zvládnout v rámci zákona!

Potřebujete poradit?

K dispozici je vám



Ing. Petr Koubovský
daňový poradce
Associate Partner, Rödl & Partner
vedoucí sekce majetkových daní při KDP ČR
T +420 236 163 246
petr.koubovsky@roedl.com

Získejte odbornou radu a nachystejte
se na změny, které rok 2025 přinese!



→ Rödl & Partner Intern

Rödl & Partner po třinácté oceněn jako Právnická firma roku 2024

Rödl & Partner má další důvod k radosti. Po třinácté za sebou si vysloužil prestižní ocenění Právnická firma roku v oblasti daňového práva, což opět potvrdilo jeho výjimečné postavení v tomto oboru. Firma byla rovněž oceněna i v dalších kategoriích: jako velmi doporučovaná kancelář v oboru zdravotnického práva a doporučovaná kancelář v právu obchodních společností, v oblasti developerských a nemovitostních projektů, fúzí a akvizicích a v oblasti logistiky a dopravních staveb.

Jana Švédová
Rödl & Partner Praha

V Rödl & Partner zaujímá daňové právo významné místo. Věnují se mu jak zkušení advokáti, tak i daňoví poradci. Díky tomuto propojení může kancelář nabídnout svým klientům řešení veškeré daňové problematiky komplexně, takzvaně z jedné ruky. V rámci Rödl & Partner se v oblasti daňového práva vyjímá zejména tým daňových litigací, který představuje pomyslnou špičku poradenské činnosti v tomto oboru.

„Získání ocenění Právnická firma roku 2024 v oblasti daňového práva po třinácté v řadě je pro nás velkou ctí a mimořádným úspěchem,“ uvádí vedoucí partner Rödl & Partner Petr Novotný. „Těší mě, že naše kancelář je považována za špičku v tomto oboru a že jsme na trhu vnímáni jako od-

borníci na daňové právo, kterému se dlouhodobě věnujeme.“

Rödl & Partner byl historicky jednou z prvních poradenských společností, jež vybudovala daňové litigační tým specializující se právě na zastupování klientů před finančními úřady a soudy.

„Třinácté vítězství v řadě je potvrzením naší odbornosti a dlouhodobé důvěry, kterou v nás klienti vkládají,“ říká Jakub Šotník, partner a advokát daňové litigačního týmu. „Naším cílem je být spolehlivým partnerem, který díky detailní znalosti daňové problematiky a inovativním přístupům poskytuje klientům jistotu, že jejich zájmy dokážeme obhájit před finančními úřady i správními soudy. Tento úspěch nás motivuje k dalšímu rozvoji a hledání řešení, která klientům přinášejí stabilitu a jistotu v neustále se měnícím právním prostředí.“

Rödl & Partner byl ovšem oceněn i v dalších kategoriích, a to jako:

Velmi doporučovaná kancelář v oborech:

– Zdravotnické právo

Doporučovaná kancelář v oborech:

- Právo obchodních společností
- Developerské a nemovitostní projekty
- Fúze a akvizice
- Logistika a dopravní stavby

Je to ohromný úspěch celého týmu právníků, kterému za jejich plné nasazení patří velký dík.

„Náš úspěch je zároveň poselstvím pro naše klienty – můžete se na nás spolehnout.“

Právě řešení jejich problémů nás posouvá odborně vpřed a řadí mezi přední advokátní kanceláře,“ doplňuje Monika Novotná, partnerka a advokátka Rödl & Partner.

Poděkování patří rovněž společnosti Epravo.cz za dlouholetou spolupráci a organizaci Právnícké firmy roku, kterou v letošním roce uspořádala po sedmákrát.

Právnícká firma roku byla založena v roce 2008 po vzoru zahraničních žebříčků (Chambers Global, PLC, IFLR 1000, Legal 500), které mají v západním světě tradici. V České republice ji vyhláší společnost Epravo.cz a letošní již sedmý ročník se uskutečnil pod záštitou Ministerstva spravedlnosti a České advokátní komory.

Kontakt pro další informace



JUDr. Petr Novotný, Ph.D.
advokát
vedoucí partner
T +420 236 163 770
petr.novotny@roedl.com



Ing. Jana Švédová
PR Manager
T +420 236 163 111
jana.svedova@roedl.com

Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
PROSINEC 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](#).