

Informace o právu, daních a ekonomice
v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2024



Obsah:

→ Právo

- Nová Úmluva UNCITRAL o konosamentech: efektivní financování dovozu a vývozu
-

→ Daně

- O prodloužení lhůty na podání daňového přiznání žádejte jen jednou – a pořádně
 - Klíčové změny v daňovém řízení od 1. července 2025
 - Novela energetického zákona přinesla novinky v daňovém odepisování fotovoltaik. Co říká GFŘ?
 - Nejvyšší správní soud opět rozhoduje ve věci (ne)přirážky k materiálovým nákladům
-

→ Ekonomika

- Nová interpretace NÚR: Jak správně vykázat výrobky a zboží používané k předvádění



→ Právo

Nová Úmluva UNCITRAL o konosamentech: efektivní financování dovozu a vývozu

Digitalizace mezinárodního obchodu je jedním z klíčových trendů posledního desetiletí. Přesto však řada právních a technických překážek brání plnému přechodu na elektronickou formu zejména v případě **mezinárodní přepravy zboží**.

Alice Kubová Bártková
Rödl & Partner Praha

Klíčové přepravní dokumenty – především obchodovatelné přepravní listiny, jako je konosament – stále často zůstávají v papírové podobě. Navíc existuje řada překážek jejich používání, a to i v papírové podobě, při přeshraničních, zejména multimodálních přepravách zboží.

Přitom takovéto dokumenty hrají významnou roli z pohledu bankovního financování koupě a prodeje zboží v přepravě – to bez nich není možné nebo je velmi problematické.

Na tuto dlouhodobou překážku reaguje připravovaná **Úmluva UNCITRAL o obchodovatelných přepravních dokumentech**, jejíž finální znění má být schváleno na plenárním zasedání UNCITRAL ve dnech od 7. do 23. července 2025.

Jedním z klíčových prvků návrhu Úmluvy je zavedení jednoduchých standardů nového právního institutu – **obchodovatelného přepravního dokumentu (Negotiable Cargo Document, NCD)**.

Tento dokument, který může existovat v listinné i elektronické podobě, je nositelem práva

Zjednodušení financování přepravovaného zboží

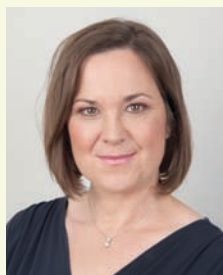
k přepravovanému zboží. Na rozdíl od tradičních konosamentů, které se používají pouze v námořní dopravě, bude tento dokument použitelný pro všechny druhy přepravy – silniční, železniční, leteckou i multimodální (tedy přepravy s překládkami zboží z jednoho druhu dopravního prostředku na jiný – jako například z lodi na kamion a podobně).

Úmluva by tak zejména měla zjednodušit a zefektivnit mezinárodní přepravy a financování přepravovaného zboží.

Možnosti využití této nové úpravy v českém právním prostředí se budou diskutovat **na odborné konferenci k problematice přepravních dokumentů pořádané naší kanceláří ve spolupráci s Českou společností pro dopravní právo a dalšími partnery 22. září 2025 v Praze**. Půjde o mezinárodní konferenci, na které bude také o nově chystané Úmluvě podrobně hovořit profesorka Beata Czerwenka, předsedkyně VI. pracovní skupiny UNCITRAL, která Úmluvu připravuje. Bližší informace ke konferenci naleznete zde: <https://www.roedl.cz/cs/cz/Event.aspx?ID=201>.

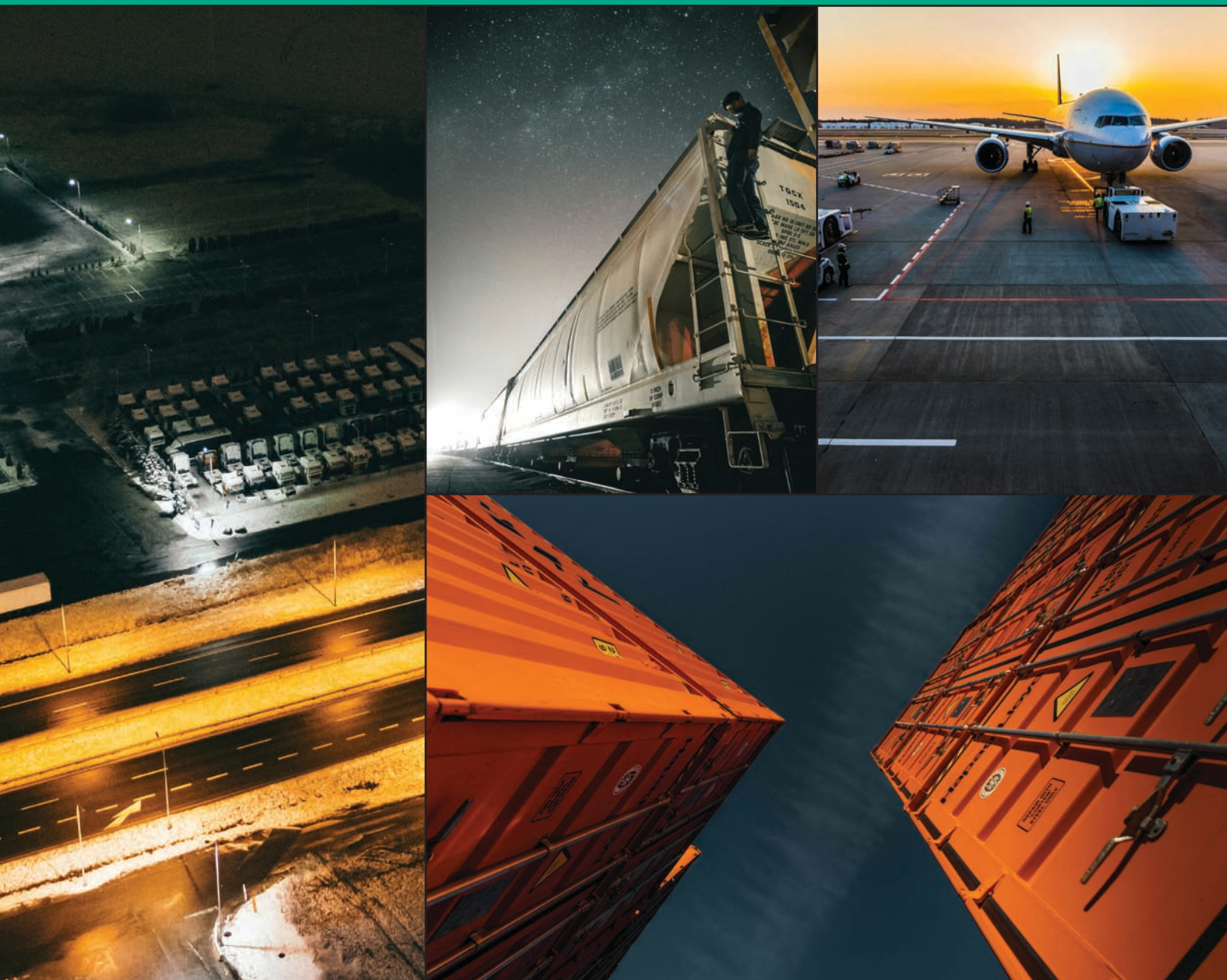
Pokud byste v praxi řešili problematiku přepravních dokumentů včetně jejich elektronické podoby či problémy související s financováním přepravovaného zboží, jsou vám naši poradci k dispozici.

Kontakt pro další informace



JUDr. Alice Kubová Bártková, M.E.S.
advokátka
Associate Partner
T +420 236 163 720
alice.bartkova@roedl.com

KONFERENCE PŘEPRAVNÍ DOKLADY V PRAXI



JAK NA BEZPEČNOU PŘEPRAVU A OBCHOD SE ZBOŽÍM

PONDĚLÍ 22. ZÁŘÍ 2025 | GRAND MAJESTIC HOTEL PRAGUE

REGISTRACE DO 15. 7. 2025 | KAPACITA OMEZENÁ

Registrace zde: <https://www.roedl.cz/cs/cz/EventRegister.aspx?ID=201>



→ Daně

O prodloužení lhůty na podání daňového přiznání žádejte jen jednou – a pořádně

Požádat správce daně o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání můžete – ale jen jednou a bez možnosti oprav. Pokud svou žádost odůvodníte vágně nebo ji nepodložíte důkazy, správce ji zamítne. A jakmile pak přiznání podáte po lhůtě, pokuta je nevyhnutelná. Nejvyšší správní soud teď dal jasně najevo: kdo svou žádost bere jen jako formalitu, vystavuje se zbytečnému riziku.

Jakub Šotník
Rödl & Partner Praha

Podání daňového přiznání musí být učiněno v zákonem stanovené lhůtě. Pokud víte, že to nestihnete, můžete požádat o její prodloužení. Ale pozor – na tuto žádost máte pouze jeden pokus, a pokud ho nevyužijete naplno, můžete se vystavit riziku pokuty.

Proč? Protože pokud žádost o prodloužení lhůty nebude dobře odůvodněná a včas doložená, správce daně ji jednoduše zamítne. A jestliže pak přiznání podáte pozdě, následuje automaticky řízení o pokutě. A v tomto pozdějším řízení už není možné dodatečně napravit, co bylo opomenuto dříve.

Dva různé postupy – ale jeden navazuje na druhý

Soudní spor, který nedávno řešil Nejvyšší správní soud, krásně ilustruje, jaký má pořadí těchto kroků význam. Nejprve podáte žádost o prodloužení lhůty – a to ještě před jejím uplynutím. Pokud správce daně žádosti nevyhoví a vy následně přiznání podáte pozdě, přichází na řadu takzvané řízení o pokutě za opožděné tvrzení daně.

A právě v tomto navazujícím řízení soud zkoumá, zda bylo rozhodnutí o neprodloužení lhůty zákonné. Avšak – a zde je zásadní bod – soud se přitom smí zabývat pouze těmi důvody a důkazy, které byly uvedeny už v původní žádosti. Dodatečné doplňování není přípustné.

Jeden pokus. Žádné přidávání

V uvedeném případě společnost ITALBASTONI.CZ žádala o prodloužení lhůty kvůli problémům svého daňového zástupce způsobeným COVID-19 a personálním změnám. Jenže žádost byla formulována velmi obecně a bez jakýchkoli důkazů. Ani na výzvu správce daně společnost nepředložila konkrétní podklady, jen znovu zopakovala předchozí tvrzení.

Když pak byla žádost zamítnuta a přiznání podáno pozdě, přišlo řízení o pokutě – a v něm už

bylo pozdě cokoli doplňovat. Společnost sice konečně přiložila důkazy, ale ty již soud ani správce daně nemohli zohlednit. Nejvyšší správní soud dal správním orgánům za pravdu.

Není prostor pro „druhé kolo“

Nejvyšší správní soud potvrdil, že žádost o prodloužení lhůty je jednostupňová a jednorázová. Jakmile správce daně rozhodne, žádné dodatečné důvody ani důkazy není možné připojit – ani v odvolání, ani později v řízení o pokutě.

Odkládat doložení svých tvrzení s tím, že „to kdyžtak dodáme později“, je tedy zásadní omyl. Žadatel nese důkazní břemeno hned od začátku a správce daně nemá povinnost sám vyhledávat informace nebo si cokoliv ověřovat.

Praktické doporučení

Chystáte-li se žádat o prodloužení lhůty pro podání přiznání, udělejte to včas, pečlivě a s veškerými relevantními důkazy. Obecné formulace nestačí – každé tvrzení musí být doloženo. Pokud to neuděláte, správce daně vaši žádosti pravděpodobně nevyhoví. A pokud pak nestihnete přiznání podat ve standardní lhůtě, pokuta je nevyhnutelná. Pozdější „dohánění“ už vám nepomůže – svou šanci máte jen jednu.

Kontakt pro další informace



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



→ Daně

Klíčové změny v daňovém řízení od 1. července 2025

Prezident podepsal novelu daňového řádu a ta vyšla ve Sbírce zákonů. První změny vstoupily v platnost již 1. července 2025, další budou následovat od 1. ledna 2026.

Nově může správce daně prominout penále až do výše 100 procent, namísto dosavadního maxima ve výši 75 procent.

V případě dědiců – fyzických osob se výslovně stanoví, že daňová povinnost na ně přechází, s výjimkou penále a pokut. Novela také upravuje daňovou povinnost při zániku svěřenského fondu.

Významnou novinkou je změna ve výpočtu úroku z prodlení. Při jeho stanovení se nově

nebude zohledňovat přeplatek evidovaný u jiného, věcně nepřislušného správce daně. To může vést ke zvýšení úrokové zátěže.

Řešíte-li daňovou kontrolu nebo jiné řízení před správcem daně, mohou se vás tyto změny významně dotknout. Situaci sledujeme a jsme připraveni vám poskytnout podporu.

Kontakt pro další informace

Mgr. Jakub Šotník
jakub.sotnik@roedl.com

→ Daně

Novela energetického zákona přinesla novinky v daňovém odepisování fotovoltaik. Co říká GŘŘ?

Celý proces trval opravdu dlouho. Vláda předložila Poslanecké sněmovně návrh této novely zákona již 26. března 2024, přičemž navrhovatelem bylo Ministerstvo průmyslu a obchodu. Návrh novely energetického zákona byl poslancům rozeslán jako tisk č. 656/0 dne 27. března 2024.

Petr Koubovský
Rödl & Partner Praha

Celý legislativní proces schvalování se výrazně protáhl, nicméně zákon byl nakonec dne 14. března 2025 schválen a odeslán k publikaci ve Sbírce zákonů, kde byl vyhlášen 31. března 2025.

Ze schváleného znění novely zákona o daních z příjmů (ZDP) vyplývá zrušení ustanovení § 30b ZDP, tedy speciálního režimu daňového odepisování fotovoltaických elektráren (FVE). Protože zákon v této oblasti dále mlčí, rozhodlo se Generální finanční ředitelství (GŘŘ) – i na základě podnětu zástupců Komory daňových poradců ČR – vydat

dne 13. června 2025 Sdělení k novému způsobu daňového odpisování zařízení sloužících k výrobě elektřiny ze slunečního záření (čj.: 44604/25/7100-20110).

Sdělení mimo jiné řeší specifické případy odepisování u dočasných staveb a dalších situací.

Bohužel ani toto sdělení neodstraňuje všechny nejasnosti, naopak s sebou přináší některé nové výkladové problémy, a to zejména v případech, kdy FVE představuje jediný zdroj elektrické energie pro budovu dle stavebních předpisů, nebo pokud FVE dodává elektřinu do objektu a přebytky se prodávají, což je v praxi velmi časté.

Jako u každé novely je důležité věnovat zvýšenou pozornost i přechodným ustanovením, která nabízejí řadu variant a kombinací.

FVE tak kromě potenciálních úspor díky využití sluneční energie mohou přinášet i rizika či

nejasnosti ohledně přesného vymezení jejich částí a následného daňového odepisování.

V případech jakýchkoliv dotazů nás neváhejte kontaktovat.

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

Nejvyšší správní soud opět rozhoduje ve věci (ne)přirážky k materiálovým nákladům

Na skutečnost, že Nejvyšší správní soud rozhoduje pravidelně o převodních cenách, jsme si už pomalu zvykli. Ale že krátce po sobě vydá další rozhodnutí k problematice materiálových nákladů a aplikace ziskové přirážky, je více než pozoruhodné.

Petr Tomeš, Michaela Moťovská
Rödl & Partner Praha

Rozsudek Nejvyššího správního soudu (NSS) ze dne 21. května 2025 sp. zn. 1 Afs 2/2025–54 přináší významný příspěvek v oblasti převodních cen. Judikát se zabývá případem, kdy česká společnost zpochybnila správnost použití ukazatele ROTC (Re-

turn on Total Costs) a hájila svou pozici jako subjekt, jehož funkční a rizikový profil je blízký postavení výrobce ve mzdě, přičemž navrhovala využití ukazatele ROVAC (Return on Value Added Costs), tedy aplikaci ziskové přirážky pouze k nákladům, u kterých vytváří přidanou hodnotu, nikoliv pak k nákladům na materiál.

U subjektů s rutinním funkčním profilem,

mezi něž patří jak smluvní výrobci, tak výrobce ve mzdě, se v obecné rovině uplatňuje metoda nákladů a přírážky (cost plus). Při aplikaci této metody je třeba určit, k jaké nákladové základně se přírážka vztahuje, dále její výši a zda má být u všech typů nákladů jednotná. Pokud má být přírážka odlišná – například u nákladů na materiál – musí být tato odlišnost podložena funkční a rizikovou analýzou vztahující se k těmto nákladům, včetně posouzení funkcí a rizik spojených s materiálem (například nákup materiálu, skladování, logistiky, financování a tak dále).

Zásadní výhrada daňového subjektu směřovala proti použití ukazatele ROTC aplikovanému na veškeré náklady včetně materiálu, přičemž subjekt se považoval za výrobce s minimálním podílem na přidané hodnotě ve vztahu k materiálu. Soudy však konstatovaly, že formální vlastnictví materiálu, spojené s jeho nákupem a následným prodejem výsledného produktu, zakládá nesení alespoň části podnikatelského rizika.

Správce daně potvrdil, že česká společnost vykonávala určité funkce spojené s materiálem (kontrola, likvidace, skladování, manipulace, testování funkčnosti). Přestože mateřská společnost sjednávala pojištění materiálu, nesla náklady na škody na materiálu, správce daně odmítl, že by to automaticky znamenalo přenesení veškerých rizik na mateřskou společnost. Soud zdůraznil, že žalobce materiál vlastnil, uskladoval, zpracovával a nesl za něj v omezené míře odpovědnost, což vyžaduje zohlednění těchto nákladů v nákladové základně.

Správce daně i soudy později uznali, že daňový subjekt nesl rizika související s materiálem pouze v omezené míře, a proto byla provedena korekce hodnoty ziskové přírážky k materiálovým nákladům na cirká 1/3 její původní hodnoty.

Dlouhodobý přístup českého správce daně je aplikovat přírážku i k materiálovým nákladům, a to ve stejné výši jako k ostatním nákladům. V posuzovaném případě však správce daně během kontroly přistoupil k úpravě této přírážky směrem dolů, a to na základě reálně vykonávaných funkcí a nesených rizik souvisejících s materiálem.

Tento přístup lze považovat v obecné rovině za racionální, zohledňující skutečné chování zúčastněných stran na základě funkční analýzy. Otázkou však je správná interpretace jednotlivých funkcí a rizik (z hlediska jejich vazby na materiál) a především kvantifikace jejich vah na celkovém výsledku funkční analýzy včetně souvisejícího prokázání. Z těchto důvodů daňový subjekt nesusouhlasil se závěry správce daně a trval na 0% přírážce k materiálovým nákladům. Přístup správce daně však následně potvrdil jak Krajský soud, tak i NSS.

Z judikátu rovněž vyplývá, že argumentace opřená pouze o formální vlastnictví nebo o domnělou pozici výrobce s nízkou přidanou hodnotou nemusí obstát bez předložení transparentních a určitých důkazních prostředků. Daňové subjekty proto musí věnovat zvýšenou pozornost jejich průběžné přípravě a následné interpretaci v dokumentaci převodních cen.

Tato kauza současně ilustruje dlouhodobý přístup české daňové správy, která běžně aplikuje ziskovou přírážku i k materiálovým nákladům. Vzhledem k výše uvedenému doporučujeme prověřit stávající metodologii stanovení ziskovosti, zejména u subjektů vykazujících vlastnictví materiálu, a zvážít, zda odpovídá jejich skutečnému funkčnímu a rizikovému profilu a zda je tento profil možné na základě aktuálně dostupných podkladů prokázat.

S takovým prověřením a přípravou důkazních prostředků vám dokáží pomoci naši specialisté ve spolupráci oddělení převodních cen a oddělení daňových litigací.

Kontakt pro další informace



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



→ Ekonomika

Nová interpretace NÚR: Jak správně vykázat výrobky a zboží používané k předvádění

Národní účetní rada v červnu vydala novou interpretaci, která poskytuje návod, jak správně vykazovat výrobky a zboží používané k předvádění. Dlouho očekávaný sjednocující návod přináší praktické dopady pro mnoho firem.

Ladislav Čížek
Rödl & Partner Praha

Předváděné zboží může mít různou podobu – od automobilů a elektroniky až po vzorové CNC stroje. Dosud se podobné položky v účetnictví zachycovaly velmi nejednotně – někdy jako zásoby, jindy jako dlouhodobý majetek. Nová interpretace tak konečně sjednocuje způsob jejich vykazování. Rozhodující je, jak dlouho se zboží bude používat a k jakému účelu slouží.

Pokud je zboží určené k předvádění jen krátkodobě – obvykle do jednoho roku nebo po dobu jeho běžného prodejního cyklu – zůstává v záso-

bách. Pokud ale účetní jednotka plánuje využití zboží jako předváděcího na delší období, je nutné jej přeradit **mezi dlouhodobý majetek** a začít postupně odpisovat. Registrace v příslušném registru (například u vozidla) nebo splnění podmínek pro způsobilost užívání nejsou samy o sobě rozhodující pro vykázání jako dlouhodobý majetek. Klíčový je účel využití a plánovaná doba používání.

A jak je to podle mezinárodních standardů?

I když mezinárodní účetní předpisy výslovně nezmiňují předváděcí zboží, řeší tuto problematiku v zásadě obdobně. Podle standardu IAS 2 se za zá-

soby považuje zboží určené k prodeji v běžném obchodním cyklu. IAS 16 definuje dlouhodobý majetek jako položky, které firma využívá ve své činnosti a které jí přinášejí užitek déle než jedno účetní období. Předváděcí výrobky tedy za těchto podmínek patří právě pod jeden z těchto standardů – stejně jako podle nové české interpretace.

Interpretace I51 tak nepředstavuje jen návod a praktickou oporu pro vykazování předváděcího zboží, ale zároveň přirozeně sblíží české účetní předpisy s mezinárodními standardy IFRS. Představuje tak malý, ale důležitý most k připravovanému novému zákonu o účetnictví, jehož cílem je mimo jiné právě sblížení s IFRS.

Nejste si jistí, jak vykázat případné zákaznické úpravy na předváděném zboží? Jak nastavit

dobu životnosti odpisovaného předváděcího zboží a zbytkovou hodnotu? Ozvěte se nám, rádi vám pomůžeme najít správné řešení.

Kontakt pro další informace



Ing. Ladislav Čížek
auditor
soudní znalec
Manager

T +420 236 163 315

ladislav.cizek@roedl.com



Impresum

NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA
ČERVENEC–SRPEN 2025

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](#).