

BDO NEWS

Květen 2024

OBSAH

- 3 Úroky z dluhopisů trochu z jiného pohledu
- 4 Zaměstnání dohodáři bude výhodné, ale jen když je firmy zaregistrují jako první
- 5 Souvislost DPH a převodních cen
- 6 Daň z příjmů právnických osob v nedávných rozsudcích NSS
- 8 Jak prorůstá udržitelnost do strategie a hodnot společností?
- 11 Informace orgánů státní správy
- 13 Zveme vás
- 14 Novinky

BDO V ČESKU

FINANČNÍ & MZDOVÉ ÚČETNICTVÍ

AUDIT

PODNIKOVÉ PORADENSTVÍ A ZNALECTVÍ

DANĚ


PRÁVO

VÍCE NEŽ **600** ODBORNÍKŮ

62 
certifikovaných
daňových poradců

6 
certifikovaných
znaleckých expertů

38 
certifikovaných
auditorů

10 
advokátů



7 kanceláří
v České republice

Údaje jsou platné k 30. září 2023



www.bdo.cz



BDO



Vážení čtenáři,

duben se s námi rozloučil prudkým ochlazením a překvapivou nadílkou sněhu. Ale takový už duben bývá, nepředvídatelný.

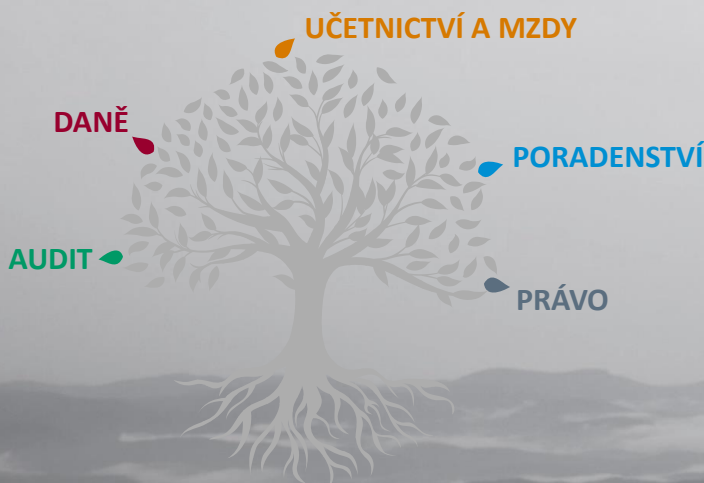
Květen je naopak spojen s tradiční jistotou v podobě datové zprávy či složenky od Finanční správy s údaji k zaplacení daně z nemovitosti. Dle zveřejněné informace Finanční správy obdrží, nebo již obdrželo, zhruba milion poplatníků údaje k zaplacení daně do datové schránky, další milion poplatníků, kteří požádali o zaslání e-mailem, pak budou informováni prostřednictvím e-mailové schránky. Zbývajících 1,8 milionu poplatníků obdrží složenku. Oproti předešlému roku je třeba počítat s navýšením částky daně, jež má být uhrazena, a to v průměru o 80 %. Lhůta pro zaplacení daně končí již 31. května 2024.

V České republice se výše daně z nemovitosti odvíjí od několika faktorů. Mezi hlavní patří typ nemovitosti, její výměra, umístění a místní koeficient. Sazba daně z příjmů fyzických osob při prodeji nemovitých věcí je v současnosti stanovena na 15 % a vypočítává se pouze ze zisku, nikoli z celkové prodejní ceny. Když se podíváme na srovnání s okolními státy, je zřejmé, že výše daní z nemovitostí v České republice je relativně nízká. K tomu mimo jiné přispělo i zrušení daně z nabytí nemovitosti v roce 2020, které snížilo celkové daňové zatížení při koupi nemovitosti. Tento krok může být vnímán jako pokus o stimulaci realitního trhu a investic do nemovitostí.

V roce 2024 se očekává oživení českého realitního trhu, což naznačuje zvýšení investic do nemovitostí s očekáváním silného výkonu v oblastech maloobchodu a rezidenčních nemovitostí. Investoři své prostředky začínají přesouvat z peněžního trhu do fondů zaměřených na reality nebo energetické projekty. Přestože se výstavba kancelářských prostor a průmyslových nemovitostí může snižovat, předpokládá se, že sektor maloobchodu a rezidenčních nemovitostí bude prosperovat. Celkově česká ekonomika očekává oživení, které je především dáno zotavením spotřeby domácností.

Vzhledem k těmto trendům se český realitní trh v roce 2024 jeví jako dynamický a proměnlivý s řadou příležitostí pro investory i kupující. Pro úspěšné investice je důležité sledovat aktuální vývoj trhu a mít dobrou představu o svých investičních cílech. Naše poradenská společnost se sledování vývoje na trhu s nemovitostmi intenzivně věnuje, o čemž ostatně svědčí i spolupráce některých našich kolegů s nemovitostními fondy. Pro tyto účely vznikla pracovní skupina odborníků s různými specializacemi v oblasti daní, práva, oceňování či účetnictví nebo s praktickými zkušenostmi s poradenstvím a auditováním firem podnikajících v sektoru real estate vedená Jiřím Sedláčkem. Ten je členem odborných asociací, globálního sektorového týmu a podněcuje diskuze a sdílení informací - znalostí a zkušeností mezi členy týmu.

Přála bych nám všem, aby úroky na hypotékách opět klesly a umožnily tak oživení v oblasti stavebnictví, jehož dlouhodobě špatná výkonost bývá prvním signálním ukazatelem začínající recese.





ÚROKY Z DLUHOPISŮ TROCHU Z JINÉHO POHLEDU DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

V posledních letech se v judikatuře velmi často opakovala otázka obhajitelnosti nákladových úroků z tzv. korunových dluhopisů.

Tak trochu v pozadí se diskutovala ještě další navazující problematika. Šlo v zásadě o to, zda úroky z těchto dluhopisů bylo nutné věřiteli, který nevede účetnictví, také zaplatit, aby byly tyto výdaje daňově relevantní, nebo stačilo provést účetní předpis v patřičném účetním období.

Postupem času se ukázalo, že závěry k této problematice nebyly jednotné.

Jak i judikatura cituje interní dokument finanční správy z roku 2017 k problematice posouzení daňové uznatelnosti finančních nákladů z úvěrových finančních nástrojů (které zahrnují i úroky z vydaných dluhopisů) dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, který uvádí, že pod § 24 odst. 2 písm. zi) zákona o daních z příjmů, budou ve zdaňovacím období započatém do konce roku 2013 podléhat úroky z úvěrů a půjček dle legislativní zkratky vymezené v § 19 odst. 1 písm. zk) zákona o daních z příjmů, ve znění platném do konce roku 2013, kterou bylo možné použít i pro aplikaci ustanovení § 24 odst. 2 písm. zi).

Od roku 2014 však ustanovení § 19 odst. 1 písm. zk) obsahuje nově legislativní zkratku „úvěrový finanční nástroj“ (zahrnující rovněž směnky a dluhopisy), kterou však § 24 odst. 2 písm. zi) zákona o daních z příjmů neuvádí. Ten hovoří pouze o úrocích ze zápůjček a úrocích z úvěrů, a proto se ve zdaňovacích obdobích počínaje rokem 2014 má toto ustanovení vztahovat pouze na úroky ze zápůjček a úvěrů, nikoliv rovněž na úroky z dluhopisů či směnek.

Lze tedy shrnout, že novelizací § 19 odst. 1 písm. zk) zákona o daních z příjmů došlo k zavedení nové legislativní zkratky „úvěrový finanční nástroj“,

čímž mělo dojít k určitému zpřesnění, aby již neexistovalo sporu o použití dříve zde stanovené legislativní zkratky „úvěry a půjčky“.



První senát NSS dospěl k závěru, že i před touto novelou vyjádření „úroky z půjček“ a „úroky z úvěrů“ obsažené v § 24 odst. 2 písm. zi) zákona o daních z příjmů, účinném od 1. 1. 2005, neodpovídalo legislativní zkratce uvedené § 19 odst. 1 písm. zk).

V této záležitosti by měl udělat jasno rozšířený senát, který bude odpovídat na otázku: Jsou úroky z dluhopisů podřaditelné pod „úroky z půjček“ a „úroky z úvěrů“ tak, jak je vymezuje § 24 odst. 2 písm. zi) zákona o daních z příjmů ve znění účinném pro zdaňovací období v letech 2005 až 2013?

Věřme tomu, že nám rozšířený senát sjednotí tuto problematiku do roku 2013. Od roku 2014 by měla být tato problematika doufejme zřetelná, jak uvádím výše. Nicméně se každý zamyslete, jak jste postupovali do roku 2013 a zda hlavně již v aktuálních obdobích postupujete správně.

Jiří Jandečka
jiri.jandecka@bdo.cz

Naši kolegové Petr Vondraš a Igor Pantůček vydali knihu

Zákon o dani z přidané hodnoty

ZJISTĚTE VÍCE



Máme pro vás novou příručku:

Doing Business in the Czech Republic 2024

PŘEČTĚTE SI ZDE





ZAMĚSTNÁNÍ DOHODÁŘŮ BUDE VÝHODNÉ, ALE JEN KDYŽ JE FIRMY ZAREGISTRUJÍ JAKO PRVNÍ DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Sněmovna ve středu 17. 4. 2024 schválila úpravu podmínek hrazení pojistného u dohodářů, konkrétně u zaměstnaných na dohodu o provedení práce. Ke zprísnění podmínek placení sociálního a zdravotního pojištění mělo původně dojít od letošního července, nicméně poslanci rozhodli jinak. Změny v odvodech a zdanění DPP začnou platit až od ledna 2025 a to dle nových podmínek.



Ve výsledku bude pro firmy zaměstnávání lidí na DPP nadále výhodné, nicméně pouze těch, kteří mají celkově jen jednu dohodu o provedení práce, nebo těch, které daný zaměstnavatel zaregistruje na České správě sociálního zabezpečení (ČSSZ) jako první, dříve než ostatní zaměstnavatelé, u nichž má zaměstnanec také podepsanou DPP.

Úprava, kterou schválili poslanci, zavádí dva režimy dohody o provedení práce, které lze nazvat jako hlavní (oznámená dohoda) a vedlejší (neoznámená dohoda). První režim bude platit pro ty dohody o provedení práce, které zaměstnavatel nahlásí do registru ČSSZ. Pro tyto smlouvy budou platit stávající pravidla, pojistné bude zaměstnavatel muset uhradit, pokud měsíční výdělek zaměstnance na DPP přesáhne čtvrtinu průměrné mzdy, nyní 10 500 korun. Zároveň bude v tomto případě možné uplatnit srážkovou daň.

Pro všechny ostatní dohody, které může mít zaměstnanec uzavřené s dalšími firmami, budou již nicméně platit přísnější pravidla. Pojistné bude nutné hradit u všech s měsíčním příjmem nad 4 000 korun.

Záležet bude tedy na tom, kdo ze zaměstnavatelů svého dohodáře zaregistruje jako první. Cílem změny je zamezit řetězení dohod o provedení práce. Za starých podmínek totiž mohl mít daný člověk několik dohod o provedení práce u různých zaměstnavatelů, a pokud se u všech jednotlivě vešel do limitu výdělku 10 tisíc korun, mohl se i s běžným příjmem v řádu několika tisíce korun vyhnout placení pojistného, což zatěžovalo státní kasu.

U původně navržených podmínek placení pojistného u DPP z druhé půlky loňského roku zaměstnavatelé namítali, že povinnosti nejsou příliš přehledné a že si nebudou moci ani naplánovat, kolik je zaměstnávání lidí na DPP bude reálně stát. Nově schválená úprava podmínky zjednodušuje a zpřehledňuje oproti původně navržené úpravě. Přesto je však úprava složitější, než tomu bylo doposud. V souvislosti s povinností hlásit individuální dohody při jejich realizaci se administrativní zátěž podstatně zvýší. Ke zvýšení administrativy ohledně dohod o provedení práce přispěla také samotná novela zákoníku práce z loňského roku, která zavádí informační povinnosti, dovolenou a další regulaci dohod o provedení práce, jak jsme vás již informovali v minulých číslech newsletteru.



Poslanci schválili úpravu v rámci novely zákona o investičních společnostech, ke které změny pro DPP jako pozměňovací návrh připojil ministr práce a sociálních věcí Marian Jurečka. Novelu musí schválit ještě senátoři a prezident, nicméně se v dalším legislativním procesu neočekávají komplikace, firmy by s ní proto měli již začít počítat.

Jan Tuček
jan.tucek@bdo.cz



SOUVISLOST DPH A PŘEVODNÍCH CEN DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Bliží se doba podání daňových přiznání právnických osob, kdy je třeba kromě tradičních závěrečných úprav základu daně nezapomenout na úpravy související s cenovými narovnáními, pokud tyto nebyly již promítnuty do závěrkových účetních prací.

Většina společností patřících do nadnárodních korporací si důležitost správně vypočtených a zaúčtovaných cenových narovnání již plně uvědomuje.

Co však zůstává ne zcela objasněno jsou dopady takovýchto transakcí do oblasti DPH. V současné době neexistují v České republice, na úrovni EU ani v rámci platné metodiky OECD jednoznačné pokyny, jak k cenovým narovnáním z hlediska DPH přistupovat. Mají vůbec podléhat DPH?

V České republice lze dohledat pouze historický Koordinační výbor z roku 2006 s následujícím závěrem správce daně:

“Pokud právnická osoba poskytuje jiné právnické osobě finanční prostředky pro účely úpravy základu daně z příjmu, protože ceny, za které právnická osoba poskytuje plnění pro osoby spojené (blízké) se liší od cen sjednaných mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích, nejedná se o poskytnutí finančních prostředků, které ve smyslu zákona o DPH není předmětem daně, ale o část úplaty za poskytovanou plnění „sdílené služby“ pro jednotlivé zákazníky (osoby spojené). Základem daně je podle § 36 zákona o DPH vše, co plátce jako úplatu obdrží nebo má obdržet od osoby, pro kterou plnění uskutečnil nebo od třetí osoby, a proto finanční prostředky poskytnuté třetí osobou (mateřskou firmou), které vyrovnávají cenu poskytnutých plnění poskytnutých osobám spojeným, vstupují do základu daně těchto plnění.”

Žádný další oficiální výklad k této problematice česká finanční správa nezveřejnila.



V roce 2018 se objevil v rámci OECD jeden z názorů expertní skupiny pro DPH, že následné úpravy převodních (tzv. adjustmenty) by měly být považovány za finanční plnění, která nejsou předmětem DPH, a to za podmínky, že obě strany

transakce mají plný nárok na odpočet DPH na vstupu z transakce, ke které se tato narovnání váží.

V praxi však existují situace, kdy může být problém identifikovat, co je předmětem plnění opravňujícího k cenovému narovnání ve prospěch jiného člena skupiny.

Určitou právní jistotu může přinést aktuálně projednávaný rumunský anebo švédský případ před Soudním dvorem EU.

Představme si například situaci, kdy mateřská zahraniční společnost zainvestuje v České republice do založení výrobní dceřiné společnosti, které poskytne veškeré výrobní know how, jakož i právo dodávat výrobky zákazníkům, které v minulosti díky svým obchodním aktivitám získala. Následně bude strategicky dohlížet na management české firmy a schvalovat jeho každoroční výrobní plány.

Pokud rutinní výrobní entita dosáhne vyšší než tržně obvyklé ziskovosti, lze předpokládat, že by mělo dojít k cenovému narovnání ve prospěch mateřské společnosti, která je nositelem podnikatelské strategie. Bude takovéto cenové narovnání podléhat DPH? Kdo doklad na cenové narovnání vystaví, a jaký bude předmět plnění?

Právě takovýmto případem se zabývala rumunská daňová správa, když posuzovala, zda cenové narovnání rumunské dceřiné společnosti (půjčovna jeřábů) ve prospěch její belgické matky mělo být podrobeno DPH. Belgická mateřská společnost jako předmět plnění na vystaveném dokladu k cenovému narovnání uvedla poskytnutí služby. Následně rumunská společnost v režimu přenesení daňové povinnosti sama vyměřila DPH, které si následně nárokovala k odpočtu. Rumunský správce daně celý postup zpochybnil s odkazem na tvrzení, že nebylo prokázáno, že by plnění uvedená na dokladu, byla skutečně potřebná k ekonomické činnosti rumunské společnosti a nárok na odpočet neuznal.

Otázka, kterou soud ve výše uvedeném případě rozhodoval, tedy zněla: Zda cenové narovnání ve prospěch mateřské společnosti dává vzniknout předmětu plnění, který má povahu dodání služby a pokud ano, jaké důkazní prostředky mají být ze strany příjemce služby předloženy, aby bylo splněno důkazní břemeno prokázání uskutečnění zdanitelného plnění?

Dalším řešeným soudním sporem zabývající se souvislostmi mezi DPH a převodních cen je případ švédské mateřské společnosti, která poskytovala služby dceřiným společností a při stanovení odměny za tyto služby vyloučila z nákladové základny, ke které aplikovala přírážku, určité specifické náklady. Švédský správce daně s takovýmto postupem nesouhlasil.

Otázka, kterou soud v tomto případě mimo jiné posuzuje je interpretace konceptu otevřeného trhu, který je zakotven v článku 80 směrnice Rady a její soulad s metodami stanovení převodních cen.

Proč výše uvedené soudní případy ze zahraničí považujeme za důležité?

V situaci, kdy v rámci EU i OECD chybí k problematice vztahu DPH a převodních cen jednotná závazná metodika, lze důvodně

předpokládat, že členské státy EU budou tato rozhodnutí Soudního dvora EU respektovat. Proto považujeme za důležité tyto případy pro vás sledovat tak, abychom byli doporučeni z nich vyplývající schopni správně aplikovat na situace našich klientů.

V úvodu článku jsme položili otázku, zda cenová narovnání mají podléhat DPH, či nikoliv. Bohužel, jednoduchou a jednoznačnou odpověď nenajdeme. Současný stav nás tedy nutí k tomu, abychom každé cenové narovnání posoudili samostatně a připravili si vysvětlení našich závěrů pro jejich případnou kontrolu ze strany správce daně.

Lenka Lopatová
lenka.lopatova@bdo.cz

Petr Linx
petr.linx@bdo.cz



DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V NEDÁVNÝCH ROZSUDCÍCH NSS DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

První kvartál roku 2024 přinesl z „dílny“ Nejvyššího správního soudu („NSS“) opět další řadu rozsudků, které negativním způsobem dopadly na poplatníky daně z příjmů právnických osob („DPPO“). Vybrané rozsudky s krátkým popisem posuzované situace (případně s odkazem na dotčený § zákona č. 596/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, „ZDP“) a závěru NSS přinášíme v následujícím příspěvku.

Správnost účtování o nedokončené výrobě

2 Afs 37/2023 > Daňový subjekt podnikající v oblasti konstrukcí lodních zařízení v tomto případě neunesl důkazní břemeno ohledně správnosti účtování o nedokončené výrobě v okamžiku prodeje ukončených zakázek, čili neprokázal oprávněnost snížení výnosů v deklarované výši, dále některé ze zahrnutých nákladů, a současně nedoložil inventurní stavy (dokladovou ani fyzickou inventurou) k datům odúčtování. Správce daně snížil daňovému subjektu původně stanovenou daňovou ztrátu o 63 mil. Kč.

Daňová uznatelnost výdajů na demoliční práce

9 Afs 43/2022 > Správce daně doměřil daňovému subjektu daň z příjmů ve výši 1,7 mil. Kč + penále, a to z toho důvodu, že daňový subjekt dostatečně neprokázal, že náklady za demoliční práce různých objektů, které byly odečteny od základu daně, byly vynaloženy v souladu s § 24 odst. 1 ZDP a že byly skutečně poskytnuty v rozsahu a termínech podle předložených podkladů. V daném případě nebyly splněny podmínky pro aplikaci judikatury týkající se tzv. esenciálních výdajů.

Přímá souvislost mezi příjmy a výdaji dle § 24 odst. 4 písm. e) ZDP

10 Afs 221/2022 > Předmětem sporu byla otázka, zda výnosový úrok ze zápůjčky přímo souvisel s nákladovým úrokem z dluhopisů neuznaným jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a mohl tak být nezahrnut do základu daně. NSS potvrdil závěry daňových orgánů a krajského soudu a uzavřel, že vazba mezi dluhopisy a smlouvami o zápůjčce vzniklá započtením pohledávek nespovídá o přímé souvislosti mezi úroky. Při hodnocení přímé souvislosti je důležité zkoumat, zda by daňový subjekt získal příjem bez vynaložení neuznatelného



výdaje. Není správné definovat přímou souvislost jen podle toho, zda příjmy a výdaje plynou ze stejného právního titulu, aniž byly hodnoceny další okolnosti případu.

Náklady na reklamu a deklaráce rozsahu plnění

3 Afs 399/2021 > NSS daný spor uzavřel se závěrem, že předložené důkazní prostředky k prokázání daňových nákladů na reklamní služby (reklamní potisky závodního motocyklu, kamionu, reklamní spoty na velkoplošných světelných obrazovkách) nepodalý přehledný a důvěryhodný obraz o tom, že daňový subjekt obdržel reklamní plnění od deklarovaného dodavatele a v deklarovaném rozsahu; při posuzování daňové uznatelnosti nákladů na reklamu tak nelze postupovat zjednodušenou optikou “nějaká reklama realizována byla a dodavatel ji zajistil”.

Stanovení daně dle pomůcek na DPPO

7 Afs 308/2022 > V daném sporu bylo z důvodu absence spolupráce daňového subjektu se správcem daně a nedostatku důkazních prostředků, které by poskytly možnost spolehlivého stanovení daně, přistoupeno správcem daně k doměření DPPO dle pomůcek. Tímto postupem byla daňovému subjektu doměřena daň ve výši 57,9 mil. Kč + penále ve výši 11,6 mil. Kč.

Neprokázání daňových odpisů hmotného majetku

4 Afs 283/2024 > Správci daně vznikly pochybnosti o správnosti výše uplatněného daňového odpisu hmotného majetku, čili zda tento odpis byl kalkulován na základě správné pořizovací ceny (pořizovací cena technologie v rozsahu 3 mil. Kč) a zda vůbec plnění v podobě prodeje majetku poskytl deklarovaný dodavatel. NSS v této kauze potvrdil závěry krajského soudu, kdy shrnul, že daňový subjekt neprokázal, že úplatně nabyt hmotný majetek, jehož odpis uplatnil ve zdaňovacím období 2014 jakožto uznatelný náklad podle § 24 odst. 1 ZDP ve spojení s § 24 odst. 2 písm. a) ZDP.

Prokázání skutečného vlastnictví přijatých licenčních poplatků

4 Afs 63/2022 > Správce daně zamítl žádost daňového subjektu o přiznání osvobození příjmu z licenčních poplatků dle § 38nb ZDP, neboť daňový subjekt dostatečně neprokázal, že je skutečným vlastníkem těchto licenčních poplatků. Příjemce (sub)licenčních poplatků je jejich skutečným vlastníkem jen tehdy, jestliže jich může užívat a požívat bez omezení a není ze zákona či ze smlouvy povinen předat platby jiné osobě, čili zda z nich má skutečný prospěch z hospodářského hlediska, může svobodně určit, jak budou využity. V tomto případě však daňový subjekt byl smluvně zavázán předat většinu licenčních poplatků (necelých 95 %) vlastníkům podkladového aktiva, pasoval se tak do role správce nebo zprostředkovatele, tím pádem nesplnil podmínky pro nárok na osvobození příjmu z licenčních poplatků dle § 19 odst. 1 písm. z) ZDP.

Nesprávné období vykázání odměn zaměstnanců, účtování o nedokončené výrobě

2 Afs 79/2023 > Důvodem doměření DPPO ve finální výši 8 mil. Kč a souvisejícího penále byly následující nálezy v rámci daňové kontroly:

- ▶ v nesprávném zdaňovacím období zaúčtované nenárokové odměny zaměstnanců
- ▶ nesprávné účetní zachycení nedokončené výroby ve formě stavebních prací, které vykazovaly k rozvahovému dni 0 Kč. (Z důvodu skutečnosti, že je daňový subjekt velkou stavení společností, která realizuje větší počty stavebních zakázek napříč obdobími, je velice nepravděpodobné, že by všechny v období zaúčtované náklady byly k rozvahovému dni vyfakturovány.)
- ▶ nezohlednění výnosových úroků z nesplacené půjčky

Oprávněnost účtování o dohadných položkách pasivních

7 Afs 317/2022 > NSS potvrdil závěry správce daně a uzavřel, že daňový subjekt dostatečně neprokázal oprávněnost tvorby dohadné položky na dodávky materiálu a prací v celkové výši 17,1 mil. Kč, neboť nedoložil žádné konkrétní důkazy a dokumenty. Předpokladem pro účtování o dohadné položce pasivní je doložení existence závazku za již reálně uskutečněné plnění, které věcně náleží do určitého účetního období, ale ke konci rozvahového dne není možno stanovit jeho přesnou výši a relevantními doklady budou doloženy až v následujícím účetním období.



Neuznatelnost dodatečně navýšených úrokových nákladů

4 Afs 119/2022 > NSS uzavřel tento případ s výsledkem doměření DPPO vč. penále ve výši 790 tis. Kč, a to z titulu neprokázání důvodu a podstaty dodatečného navýšení úrokových nákladů z výpůjčky, a tedy možnosti uplatnění nákladového úroku jako nákladu dle § 24 odst. 1 ZDP. Dle dodatků ke smlouvám byla původně sjednaná úroková sazba 6 % navýšena na 9 %, resp. 19 %, aniž by však daňovému subjektu tato smluvní úprava přinesla další finanční prostředky.

Daňová uznatelnost nákladů na propagaci na golfových turnajích

10 Afs 153/2022 > Daňový subjekt se ocitl v důkazní nouzi, když podle NSS neprokázal, že přijal reklamní plnění v rozsahu (umístění bannerů, reklamních panelů, letáků a propagace na LED obrazovkách na golfovém hřišti v místě konání turnaje) a ceně sjednané ve smlouvě (8 mil. Kč), a že jí deklarovaný dodavatel poskytl sjednané plnění v deklarovaném rozsahu a kdo vyrobil reklamní materiály. Náklady na propagaci na golfových turnajích tak nebyly osvědčeny jako náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů ve smyslu

§ 24 odst. 1 ZDP a daňovému subjektu byla doměřena daň a související penále.

Samotná existence reklamního spotu nedokládá vysílání této reklamy v uvedených lokalitách. Prokázat skutečný rozsah promítání reklamních spotů lze přitom např. svědeckými výpověďmi zaměstnanců, kteří by poskytování reklamy průběžně a v namátkových intervalech kontrolovali, případně i průběžnou evidencí, kterou by o tom zaměstnanci vedli.

Praxe ukazuje, že v rámci procesu vedeného s orgány finanční správy je esenciálním předpokladem úspěchu daňového subjektu dostatečně silně a hodnověrně prokázat tvrzený stav. Díky naší odborné znalosti potenciálních rizik poskytujeme klientům podporu nejen v samotném procesu přípravy daňových tvrzení tak, aby se daňový subjekt v případě daňové kontroly nedostal do důkazní nouze, ale také formou zastupování před správcem daně v průběhu daňových kontrol.

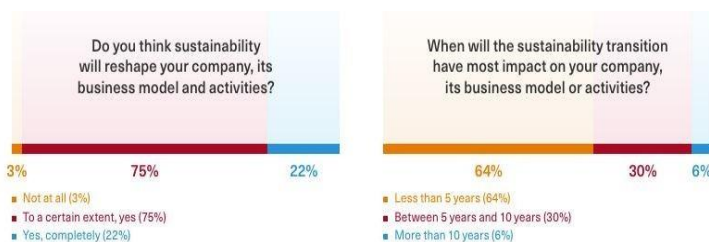
Lenka Froschová
lenka.froschova@bdo.cz



JAK PRORŮSTÁ UDRŽITELNOST DO STRATEGIE A HODNOT SPOLEČNOSTÍ? DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

BDO ve spolupráci s výzkumnou agenturou Mercuri Urval realizovala průzkum, ve kterém oslovila přibližně 150 společností ve 13 evropských zemích, aby získala přehled o postojích firem k problematice ESG a také se dozvěděla o překážkách, se kterými se společnosti potýkají, a důvodech, proč pro ně bariéru představují.

Zajímavé je zjištění, že velká většina dotazovaných společností (75 %) již dnes vnímá ESG jako prostředek tvorby hodnoty, nikoliv jako pouhé zaškrtnutí políčka pro splnění požadavků, což svědčí o tom, že si firmy čím dál více uvědomují skutečnost, že udržitelné obchodní postupy mohou být hnací silou inovací a růstu.



Udržitelnost mění obchodní model

Téměř všechny dotázané společnosti (97 %) věří, že udržitelnost změní jejich obchodní model a ovlivní jejich obchodní aktivity, což podtrhuje naléhavost věnovat problematice ESG dostatečnou pozornost.

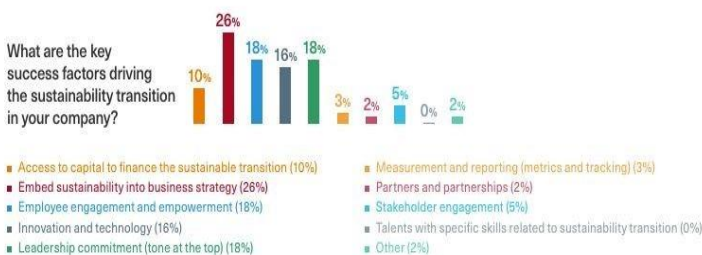
Podle výsledků průzkumu se 97 % respondentů domnívá, že udržitelnost změní jejich obchodní model a činnosti, z toho 22 % uvedlo, že zcela změní jejich společnost. Kromě toho se očekává, že přechod na udržitelnost bude mít největší dopad na činnost společností v období kratším než 5 let (podle 64 % respondentů). Hlavními hnacími silami přechodu na udržitelnost jsou zainteresované strany (pro 42 % respondentů), nové politiky a legislativa (30 %), hrozby a příležitosti (23 %) a přístup

ke kapitálu (1 %). Můžeme tedy konstatovat, že udržitelnost je více než jen trend nebo módní slovo. Jedná se o dlouhodobou revoluci, která postupně mění podobu podniků ve všech odvětvích.

Aby se společnosti v oblasti udržitelnosti posunuly vpřed, měly by nastartovat komplexní proces postupného zlepšování.

Společnosti by měly v oblasti klíčových témat udržitelnosti budovat všeobecné povědomí, zvyšovat odborné znalosti a kvalifikaci svých vedoucích pracovníků a zaměstnanců. Důležité je zpracovat ESG strategii, vytyčit si priority a pojmenovat konkrétní cíle, kterých chce společnost dosáhnout. Aby bylo možné ověřit, že je strategie správná a že jsou cíle v očekávaném časovém horizontu splněné, je třeba měřit a zveřejňovat informace o vybraných ukazatelích ESG. Nezbytné je průběžně revidovat zvolenou strategii a zlepšovat postupy v oblasti udržitelnosti tak, aby bylo možné splňovat vyvíjející se očekávání zainteresovaných stran a regulační požadavky.

Zohlednění aspektů ESG ve všech dimenzích podnikání může podpořit konkurenceschopnost a růst, vytvořit nové příležitosti a zajistit, aby byla společnost stabilní a odolná v budoucnosti. Udržitelný přístup pomáhá vytvářet hodnotu jak pro společnost, tak pro její zúčastněné strany. Celkově lze říci, že přijetí principů ESG umožní společností využít nové tržní příležitosti, zajistit si zdroje a podmínky pro své podnikání, v neposlední řadě pak zlepšit svou pověst.



Tahouni musí být vedoucí pracovníci

Začlenění aspektů ESG do obchodní strategie a výběr správných priorit umožňuje společností identifikovat a řídit rizika, využívat příležitosti a vytvářet dlouhodobou hodnotu pro všechny zúčastněné strany.

Značný počet společností již definoval strategii udržitelnosti nebo ji právě vytváří. Je však důležité poznamenat, že je nezbytné vždy převést strategii ESG do provozních klíčových ukazatelů výkonnosti a ty systematicky měřit.

K definování strategie je podstatné zapojit vedoucí pracovníky společnosti. Jedině ti jsou schopni předvídat a reagovat na vyvíjející se výzvy v oblasti udržitelnosti a jejich rozhodnutí a vliv mají zásadní význam pro integraci udržitelnosti do všech aspektů podnikání.

Aby byli schopni dobře plnit svou roli a dokázali také inspirovat a motivovat zaměstnance, je třeba, aby měli dostatek znalostí a informací o ESG.

Jak na ještě větší motivaci?

Podle průzkumu nejsou ve značném počtu společností výsledky v oblasti ESG propojeny s motivačním systémem. Pro zajištění systematické implementace doporučujeme propojit výsledky společnosti v oblasti ESG s finanční odměnou manažerů a zaměstnanců a dalšími motivátory.



Propojení ESG s motivačními systémy zaměstnanců

Co se týče volby nejvýznamnějších témat ESG, není možné učinit obecný předpoklad. Vše závisí na kontextu a oboru podnikání. Proto je zásadní dobře provedené posouzení dvojí významnosti.

Toto posouzení vychází ze dvou hledisek:

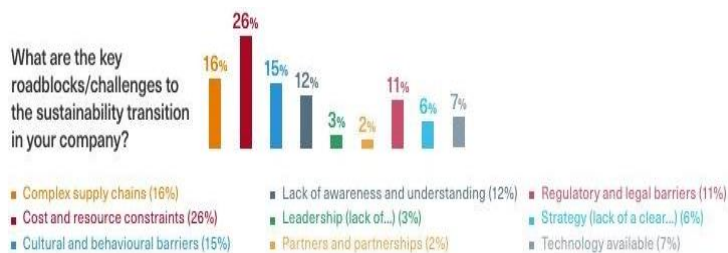
- ▶ z dopadu, který má společnost na lidi a životní prostředí (dopadová materialita)
- ▶ z finančního dopadu, který mají ESG (environmentální, sociální a správní) záležitosti na výkonnost společnosti (finanční materialita)

Posouzení dvojí významnosti nejenže určuje rozsah vykazování udržitelnosti organizace, ale také poskytuje cenné poznatky pro formování strategie společnosti.

Na základě stanovení parametrů, které jsou pro podnik a jeho zúčastněné strany nejdůležitější, mohou společnosti vypracovat strategie, které jsou v souladu s jejich cíli udržitelnosti a vytvářejí dlouhodobou hodnotu.

Co průzkum také zjistil?

- ▶ Mezi hlavní překážky, které společností brání v jejich cestě za ESG, patří omezení nákladů a zdrojů (26 %), složité dodavatelské řetězce (16 %), překážky související s kulturou a chováním (15 %) a pak i nedostatek povědomí a porozumění (12 %).
- ▶ Zveřejňování informací o ESG také nabývá na významu. Informace o svých aktivitách v oblasti ESG již zveřejňuje 60 % respondentů, 20 % respondentů v současné době připravuje svou první zprávu a 18 % respondentů to plánuje v blízké budoucnosti.
- ▶ Interní sledování klíčových ukazatelů výkonnosti související s ESG zůstává pro mnohé firmy významnou výzvou, jak ukazuje skutečnost, že přibližně 28 % nekótovaných velkých společností a 38 % malých a středních podniků dosud nepřevedlo svou strategii udržitelnosti do operativních cílů.
- ▶ Očekávání zainteresovaných stran roste. Většina společností (78 %) již například obdržela konkrétní dotazy týkající se udržitelnosti od svých klientů. Přístup společnosti k problematice udržitelnosti zajímá i stávající či potenciální zaměstnance, investory či orgány veřejné správy.
- ▶ Mezi zainteresované strany, které nejvíce tlačí na společnosti, aby byly udržitelnější, jsou zákazníci (67 %), veřejné orgány/vlády (50 %) a stávající či potenciální zaměstnanci (51 %). Toto zjištění potvrzuje i skutečnost, že respondenty již tyto skupiny oslovují s konkrétními dotazy týkajícími se přístupu k problematice udržitelnosti.
- ▶ U B2C firem se spotřebitelé stále více zajímají o udržitelnost výrobků, které kupují. B2B firmy pak zvyšují očekávání od svých obchodních partnerů, protože musí zajistit, aby jejich dodavatelé, subdodavatelé a poskytovatelé dodržovali legislativou dané vysoké standardy v oblasti ESG.



Proč společnosti vyráží na cestu udržitelnosti?

1. Tlak ze strany zainteresovaných stran: vyšší očekávání různých zainteresovaných stran, jako jsou klienti, vlády a zaměstnanci, nutí společnosti, aby urychlily své úsilí v oblasti udržitelnosti.
2. Politiky a legislativa: nové legislativní požadavky, jako jsou politiky obsažené v EU Green Deal a ve směrnici o podávání zpráv o udržitelnosti podniků, tlačí organizace k udržitelnějším postupům.
3. Hrozby a příležitosti: Udržitelnost může minimalizovat rizika i vytvářet nové příležitosti, protože negativní společenské nebo environmentální dopady mohou způsobit poškození pověsti a finanční ztráty, zatímco udržitelné výrobky a služby mohou zvýšit atraktivitu nabídky společnosti a vést k vyšším maržím.
4. Přístup ke kapitálu: Společnosti s lepšími výsledky v oblasti ESG mají snazší přístup k financování. Investoři začínají upřednostňovat udržitelné organizace, od nichž díky jejich přístupu očekávají lepší výsledky a vyšší zhodnocení. Jsou ochotni jim poskytovat i lepší podmínky díky výhodnějším úrokovým sazbám.

O studii

Studii "[The ESG Imperative](#)" společně realizovaly společnosti BDO Belgie a Mercuri Urval v následujících zemích: Belgie, Česká republika, Dánsko, Finsko, Francie, Itálie, Německo, Nizozemsko, Norsko, Rakousko, Španělsko, Švédsko a Švýcarsko. Studie zahrnovala průzkum mezi společnostmi s cílem posoudit jejich postoje k udržitelnosti, překážky, kterým čelí, a jejich hlavní hnací síly. Výzkum využíval dotazníkovou metodiku a online průzkum provedený v listopadu a prosinci 2023 oslovil přibližně 150 společností.

Studii můžete najít ke stažení [ZDE](#).



MINISTERSTVO FINANCÍ ČR

Vláda schválila zákon o digitálních financích

Vláda schválila návrh zákona o digitálních financích, který předložilo Ministerstvo financí. Cílem zákona je implementace předpisů Evropské unie v oblasti digitálních financí, konkrétně nařízení DORA (Digital Operational Resilience Act) o digitální provozní odolnosti finančního sektoru a nařízení MiCA (Markets in Crypto Assets) o trzích kryptoaktiv. Návrh zákona obsahuje především úpravu kategorizace přestupků a také pravomocí ČNB, která bude licencovat poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, dohlížet na dodržování stanovených povinností a řešit jejich případná porušení. Některá další ustanovení reagují na nařízení MiCA a jejich cílem je hladká aplikace nařízení v České republice, například zvláštní režim rezervy aktiv vydavatelů tokenů vázaných na aktiva či elektronických peněžních tokenů.

[VÍCE ZDE](#)

FINANČNÍ SPRÁVA

Za deset let Daňová Kobra uchránila celkem 16 miliard Kč

Projekt „Daňová Kobra“ byl v České republice formálně zahájen v dubnu 2014 podpisem meziresortní dohody mezi ministerstvy vnitra a financí, a to za účelem nastavení pravidel pro trvalou a vzájemnou výměnu informací a společného postupu koordinovaných složek státu při boji proti daňovým únikům a daňové kriminalitě.

[VÍCE ZDE](#)

Finanční správa eviduje už přes milion příznání, 6 z 10 elektronicky

G K 25. březnu bylo podáno zhruba 1,16 mil. příznání k daním z příjmů, což je zhruba 41 % celkového odhadovaného počtu. Téměř 61 % příznání bylo doručeno elektronicky datovou schránkou nebo prostřednictvím portálu MOJE daně. Finanční správa proto očekává, že podíl elektronických příznání letos překročí hranici 70 % ve srovnání s 66 % v roce 2023 a 45 % v roce 2022.

[VÍCE ZDE](#)

Finanční správa začala rozesílat informace pro placení daně z nemovitých věcí na rok 2024

Finanční správa zahájila rozesílání informací pro placení daně z nemovitých věcí na rok 2024. Lhůta pro zaplacení celé částky daně (nebo její první splátky) končí 31. května 2024.

[VÍCE ZDE](#)

Finanční správa posílá údaje k zaplacení daně z nemovitých věcí

Finanční správa začala poplatníky vyznímat o nové výši daně z nemovitých věcí. Zhruba milion držitelů datových schránek obdrží údaje k zaplacení daně jejich prostřednictvím, bezmála dalšímu milionu poplatníků přihlášených k zasílání e-mailem budou údaje doručeny do jejich e-mailové schránky. Ostatním poplatníkům této daně pak finanční správa nejpozději do 24. května rozešle poštou celkem 1,8 milionu složenek. Vzhledem k letošnímu navýšení daně průměrně o 80 % dostanou z opatrnosti složenku do schránky i ti, kteří jsou přihlášení do daňové informační schránky na portálu MOJE daně, kde mají platební údaje dostupné. Lhůta pro zaplacení daně (nebo první splátky) končí 31. května 2024.

[VÍCE ZDE](#)

CELNÍ SPRÁVA ČR

Dohoda EU - Nový Zéland - OPRAVA

Dne 25. března 2024 vyšla v [Úředním věstníku EU řady L](#) "Oprava rozhodnutí Rady (EU) 2024/244 ze dne 27. listopadu 2023 o uzavření Dohody o volném obchodu mezi Evropskou unií a Novým Zélandem jménem Unie ([Úřední věstník Evropské unie L](#), 2024/244, 28. února 2024)" a "[Oprava Dohody o volném obchodu mezi Evropskou unií a Novým Zélandem \(Úřední věstník Evropské unie L, 2024/229, 28. února 2024\)](#)". Znění dohody vydané 28. února 2024 je třeba považovat za neplatné.

[VÍCE ZDE](#)

Změna u osob zasílajících vybrané výrobky z jiných členských států na daňové území ČR

Povolení pro zasílání vybraných výrobků zástupce pro zasílání vybraných výrobků podle § 33a odst. 1 zákona o SPD, vydaná před 1. 11. 2022 zaniknou dnem účinnosti novely, tj. 13.2.2023.

[VÍCE ZDE](#)

Změny v dopravě výrobků podléhajících spotřební dani (lihoviny, benzín, nafta, tabákové výrobky atd.)

S účinností od 13. 2. 2023 budou muset být všechny nové dopravy uskutečňované v režimu volného daňového oběhu mezi členskými státy EU, realizovány prostřednictvím modulu e-VDO v systému EMCS. Pro každé místo přijetí a odeslání bude daňovému subjektu přiděleno tzv. jedinečné číslo pro dopravu ve VDO (SEED ID).

[VÍCE ZDE](#)

Změna DA a IA k celnímu kodexu Unie ve vztahu k závazným informacím o původu zboží

Prováděcí nařízení Komise (EU) [2024/1071](#) ze dne 12. dubna 2024, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) 2015/2447, pokud jde o rozhodnutí týkající se závazných informací v oblasti určování celní hodnoty, a kterým se zavádí elektronický systém pro závazné informace o původu zboží a o určování celní hodnoty. Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) [2024/1072](#) ze dne 25. ledna 2024, kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/2446, pokud jde o rozhodnutí týkající se závazných informací v oblasti určování celní hodnoty a rozhodnutí týkající se závazných informací o původu zboží. Výše uvedená nařízení vstoupí v platnost dne 5. května 2024.

[VÍCE ZDE](#)

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ ČR

Státní úřad inspekce práce v roce 2023 uskutečnil téměř 20 tisíc kontrol a uložil pokuty za více než 366 milionů korun. Prioritou zůstává odhalování nelegální práce a zastřených agentur

V uplynulém roce provedly orgány inspekce práce u zaměstnavatelů celkem 19 977 kontrol, což je o 1,5 tisíce více než v předchozím roce. Z tohoto počtu se 8 406 kontrol zaměřilo na dodržování bezpečnosti práce na pracovištích a bezpečný provoz vyhrazených technických zařízení, 4 110 kontrol se věnovalo dodržování pracovních vztahů a podmínek, na odhalování nelegálního zaměstnávání směřovalo 6 574 kontrol a na oblast zaměstnanosti bylo zaměřeno 887 kontrol. Prioritou pro letošní rok zůstane i nadále odhalování nelegální práce a zastřeného zprostředkování zaměstnání.

[VÍCE ZDE](#)

Ministr Jurečka představil flexibilní novelu zákoníku práce

Ministr práce a sociálních věcí Marian Jurečka představil novelu zákoníku práce, jejímž cílem je zvýšit flexibilitu pracovněprávních vztahů a uvolnit rigidní nastavení podmínek v řadě případů.

[VÍCE ZDE](#)




[PŘEHLED INFORMACÍ
S ODKAZY](#)


BDO




ZVEME VÁS SEMINÁŘE A WORKSHOPY

Seminář: Převodní ceny v roce 2024

 29. 5. 2024

 Zasedací místnost ČNOPK
Václavské náměstí 40

 1 600 Kč /člen ČNOPK
2 600 Kč /nečlen

 Přihlaste se [ZDE](#).


TÉMATÁ


- ▶ Implementace nové Evropské směrnice o převodních cenách do národních legislativ členských států o převodních cenách.
- ▶ Automatické výměny CbCR reportu jakožto podkladu pro testy bezpečných přístavů pro účely dorovnávací daně a s tím spojené povinnosti poplatníků.
- ▶ Dopad krize ve stavebnictví na převodní ceny.
- ▶ Způsob stanovení odměny u finančních transakcí jako jsou úvěry, půjčky, záruky apod.
- ▶ Aktuální judikatura z oblasti převodních cen a další




BDO

Unikátní večer: Venture Club Pitch Night #1

 28. 5. 2024, 17:00 - 22:00

 Park Atrium u spol.2N,
Modřanská 621, Praha 12

 ZDARMA

 Přihlaste se [ZDE](#).

PROGRAM


- ▶ 17:00 Registrace účastníků
- ▶ 18:00 Prezentace pitch night
- ▶ 20:00 Raut, společenský večer
- ▶ 21:00 Vyhlášení vítěze poroty a ceny diváků, tombola
- ▶ 22:00 Předpokládaný konec akce



BDO

Nový zákon o kybernetické bezpečnosti

 13. 6. 2024, 9:00 - 12:00

 MS Teams

 1 850 Kč

 Přihlaste se [ZDE](#).


TÉMATÁ


- ▶ úvod k významnému NIS2 a nového zákona o kybernetické bezpečnosti v kontextu digitálního prostředí
- ▶ identifikace firem a subjektů, na něž se nové zákony budou vztahovat
- ▶ pohled na nové povinnosti a pravidla stanovená v NIS2 a novém zákoně o kybernetické bezpečnosti
- ▶ příprava na změny
- ▶ aktuality ze schvalovacího procesu



BDO

Webinář: Nahlédnutí do připravované rozsáhlé novely zákona o DPH

 26. 6. 2024, 8:30 - 9:30

 MS Teams

 ZDARMA

 Přihlaste se [ZDE](#).

TÉMATÁ

- ▶ Zkrácení lhůty pro uplatnění nároku na odpočet
- ▶ Neuhrazené závazky
- ▶ Nedobytné pohledávky
- ▶ Oprava základu daně
- ▶ Plnění pro zaměstnance
- ▶ Zúžení rozsahu osvobozených finančních činností
- ▶ Změny v registracích
- ▶ Nemovitosti
- ▶ Limitace nároku na odpočet u osobních automobilů



BDO



K ODBĚRU NEWSLETTERU SE MŮŽETE PŘIHLÁSIT [ZDE](#).



BDO



NOVINKY SOUHRN



PETR LINX V PODCASTU „NA DANĚ“

Aktuální legislativu pro DPH, především změny, které v této oblasti přinesl konsolidační balíček, představuje Petr Linx v podcastu naDANĚ, který pravidelně s různými zajímavými hosty připravuje Matěj Nešleha a Komora daňových poradců ČR. Petr ve svém vstupu představuje změny daňových sazeb a změny v oblasti nákupu osobních automobilů.

Věděli jste, že u osobních automobilů nově platí omezení odpočtu DPH, ale že je rozdíl, jestli ho kupujete pro osobní potřebu nebo za účelem dalšího prodeje? A že nejde o trvalou změnu, ale pouze dočasnou do konce roku 2026? A pokud si pořizujete "závodní automobil", je to ještě jinak?

A jak je to se sazbami? Nově jsou jen dvě: základní a snížená. A přineslo tolik očekávané zjednodušení? ...Víte například, jaká sazba platí pro kohoutkovou vodu, jaká pro vodu do které přidáte kousek citrónu a jaká pro vodu, kde citrón ponecháte vedle sklenice s vodou?

Podcast naDANĚ si můžete pustit [ZDE](#).

Na stránkách KDP [ZDE](#) najdete odkazy pro poslech na dalších oblíbených podcastových platformách a také se můžete podívat, jaké další osobnosti byly hostem pořadu a o jakých tématech hovořily.



JAK PRORŮSTÁ UDRŽITELNOST DO STRATEGIE A HODNOT SPOLEČNOSTÍ?

Společnost [BDO Belgium](#) společně s Mercuri Urval zveřejnila [STUDII](#), jejímž cílem bylo získat přehled o postojích společností k faktorům ESG. Do studie se zapojilo 150 malých a středně velkých i velkých společností z 13ti zemí Evropy včetně ČR.

Zajímá vás problematika ESG? Přemýšlíte, jak v prostředí vaší společnosti vhodně implementovat udržitelné přístupy nejen proto, abyste splnili legislativní požadavky, ale získali konkurenční výhodu, zvýšili efektivitu, ale také posílili svou značku zaměstnavatele?

[Stanislav Klika](#) a jeho ESG tým je vám plně k dispozici.



BDO PUB KVÍZ

S budoucí generací účetních a daňových poradců, auditorů a jistě i řady úspěšných manažerů, finančních ředitelů či podnikatelů se nepotkáváme jen na školách v rámci odborných předmětů, které zde naše kolegyně a kolegové vyučují, nebo na veletrzích pracovních příležitostí pořádaných univerzitami, ale i na zcela „neutrální půdě“.

V tomto případě to bylo v hospůdce na pražském Pavláku, do které přijalo pozvání na náš pubquiz zhruba 60 vysokoškolských studentů. Na akci je přivítal [Petr Slaviček](#), vedoucí partner auditorských služeb BDO, a spolu s řadou dalších kolegyní a kolegů strávili se sympatickými studenty příjemný večer plný zábavy, soutěžení a společného povídání o práci i o životě. O tom, jaká byla atmosféra, se přesvědčíte v krátkém videu [ZDE](#), které tento večer dokumentuje.

Těšíme se na další podobné akce nejen v Praze, ale i v dalších městech, kde [BDO](#) působí.



KYBERBEZPEČNOSTNÍ PRAVIDLA VYJDOU FIRMY NA MILIONY

Nový zákon o kybernetické bezpečnosti vycházející z EU směrnice NIS2 se dotkne tisíců firem v ČR. Pro firmy, které se svému zabezpečení doposud příliš nevěnovaly, může být zavedení nutných opatření velmi nákladné.

Více informací se dozvíte v článku E15 [ZDE](#), na jehož obsahu se podílel i [Tomáš Kubiček](#).