

# Rödl & Partner

## NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

### MANDANTENBRIEF

Vydání:  
Leden/Únor  
2019

Informace o právu, daních a ekonomice  
v České republice

[www.roedl.com/cz](http://www.roedl.com/cz)



Právnická firma  
roku 2012–2018

# Rödl & Partner

## NEWSLETTER ČESKÁ REPUBLIKA

Vydání:  
Leden/Únor  
2019

### MANDANTENBRIEF

#### Obsah:

---

#### → Právo aktuálně

- Použití úmluvy CMR ve vnitrostátní silniční nákladní dopravě – první ohlasy

---

#### → Daně aktuálně

- Legislativa  
- Daně krátce

---

#### → Ekonomika aktuálně

- Aktuální hit zaměstnavatelů: benefit v podobě bonusu na jubilea. Jak na ně v závěrečce za rok 2018?

---

#### → Rödl & Partner Intern

- Témata Mandantenbrief 2018  
- Odborné akce

# → Právo aktuálně

## Použití úmluvy CMR ve vnitrostátní silniční nákladní dopravě – první ohlasy

Alice Kubová Bártková, Jiří Lojda  
Rödl & Partner Praha

V jednom z předchozích vydání našeho Mandantenbriefu (vydání červenec/srpen 2018) jsme Vás již informovali o tom, že k 1. lednu 2019 nabývá účinnosti významná část novely č. 304/2017 Sb., a to konkrétně ta část, která vnáší do zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě (dále jen „ZSD“) nové ustanovení § 9a. Podle tohoto ustanovení dopadají od 1. ledna 2019 některé části Úmluvy o přepravní smlouvě v mezinárodní silniční nákladní dopravě (úmluva CMR) rovněž na smlouvu o přepravě věci ve vnitrostátní silniční nákladní dopravě. Především v druhé polovině roku 2018 pak bylo možno sledovat zvýšený zájem o tuto problematiku nejen na straně dopravců a zasilatelů, ale i na straně odesílatelů či dalších subjektů, především pojišťoven a pojišťovacích makléřů. O prvních ohlasech na novou právní úpravu bychom Vás rádi informovali.

### SILNIČNÍ DOPRAVA SJEDNANÁ VE SMLOUVĚ NEBO FAKTICKY PRAVIDENÁ

Kolem rozsahu a způsobu použití některých ustanovení úmluvy CMR ve vnitrostátní silniční nákladní dopravě panují určité nejasnosti. Především není jasné, zda je pro aplikaci § 9a ZSD třeba, aby byla vnitrostátní silniční nákladní doprava sjednána ve smlouvě, nebo zda postačí, že přeprava určité záсылky byla takto skutečně provedena jako silniční nákladní, bez ohledu na to, zda takto byla i smluvně sjednána či nikoliv. Jelikož ujednání o způsobu přepravy není povinnou náležitostí smlouvy o přepravě věci podle ustanovení § 2555 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku (dále jen „OZ“), není sice třeba, aby strany takovéto ujednání do smlouvy pojaly, budou-li chtít uzavřít smlouvu o přepravě věci jako takovou. Judikatura dokonce vychází z toho, že je věcí dopravce, jaký dopravní prostředek k provedení přepravy za účelem splnění povinností ze smlouvy o přepravě věci zvolí. Pokud bychom přisvědčili tomu, že směrodatné je pro aplikaci § 9a ZSD faktické provedení přepravy, mělo by to za následek, že by si dopravce sám určoval režim své odpovědnosti podle toho, jakého

dopravního prostředku by použil, případně jakého by použil poddopravce, jemuž by dopravce faktické provedení přepravy svěřil. S ohledem na praxi mezinárodních přeprav podle úmluvy CMR a s ohledem na nezbytnou právní jistotu obou stran přepravní smlouvy se tedy jeví vhodné vykládat ustanovení § 9a ZSD v tom smyslu, že podstatná pro aplikaci tohoto ustanovení je skutečnost, jaký způsob přepravy byl mezi stranami přepravní smlouvy sjednán, nikoli jak přeprava nakonec proběhla.

### KOGENTNÍ NEBO DISPOZITIVNÍ STANOVENÍ ROZSAHU ODPOVĚDNOSTI DOPRAVCE

Jak jsme uváděli již v našem předchozím článku, je prakticky nesporné, že § 9a ZSD nepřevzal pro potřeby vnitrostátní silniční nákladní dopravy aplikaci čl. 41 CMR, který upravuje zásadně kogentní povahu úmluvy CMR jako takové, až na některé drobné výjimky. A tedy lze dle našeho názoru nejspíše jen stěží tvrdit, že by v oblasti vnitrostátní silniční nákladní dopravy dle ZSD byla jejím § 9a převzatá některá ustanovení CMR jako celek kogentní. Nicméně za povšimnutí stojí čl. 23 odst. 6 úmluvy CMR (jejž § 9a ZSD převzal pro potřeby vnitrostátní silniční nákladní dopravy) a z nějž se podává, že vyšší náhradu za škodu z úplné či částečné ztráty záсылky či z překročení dodací lhůty nežli stanovenou v čl. 23 CMR lze požadovat jen tehdy, byla-li podle článku 24 a 26 CMR udána cena záсылky nebo zvláštní zájem na dodání. Máme za to, že odkazem na § 1 odst. 2 občanského zákoníku není vyloučeno, že čl. 23 odst. 6 úmluvy CMR může být v rámci vnitrostátních silničních nákladních doprav vykládán jako kogentní. To však již neplatí o ostatních ustanoveních úmluvy CMR, budou-li aplikována takzvané vnitrostátně na základě odkazu v § 9a ZSD.

Nakolik příslušná ustanovení čl. 23 CMR, k nimž se vztahuje nejspíše kogentní čl. 23 odst. 6 CMR, upravují především takzvanou limitaci náhradové povinnosti dopravce (mj. co do druhu škod a do tzv. hmotnostního limitu 8,33 SDR za kg či co do výše dovozného u překročení dodací lhůty), bude u shora uvedených typů škody s jistotou možná dohoda o větším rozsahu náhradové povinnosti dopravce v zásadě jen postupem dle



čl. 24 a čl. 26 úmluvy CMR. Tedy dohodou o tzv. vyšší hodnotě zásilky nebo o zvláštním zájmu na dodání. Předpokladem jejich platného sjednání je však mimo jiné i řádné vystavení nákladního listu, v němž také musí být tyto údaje odpovídajícím způsobem zaneseny.

V případě jiných ustanovení úmluvy CMR aplikovaných takzvaně vnitrostátně na základě odkazu v § 9a ZSD již podle našeho názoru závěr o jejich kogentnosti učinit nelze. Nebude tedy podle nás zcela vyloučeno, aby, na rozdíl od otázky rozsahu náhradové povinnosti dopravce, naopak byl v takzvaných vnitrostátních případech ve smlouvě odchýlně od příslušných ustanovení úmluvy CMR například sjednán odchýlný odpovědnostní režim dopravce nebo zúžen či rozšířen nebo jinak změněn rozsah liberačních důvodů dopravce apod. Nicméně konečný a skutečný přístup k řešení této problematiky nakonec ukáže až soudní praxe. V tomto směru může být problematický zejména vztah ke kogentním ustanovením § 2566 občanského zákoníku upravujícím odpovědnostní princip a odpovědnostní režim dopravce v případě škod na zásilce u smluv o přepravě obecně. Jak se k výkladu vztahu úpravy této otázky v rámci CMR v režimu vnitrostátních silničních nákladních přeprav a v rámci občanského zákoníku postaví v budoucnu soudní výkladová praxe, není dnes jisté.

## POJIŠTĚNÍ ODPOVĚDNOSTI DOPRAVCE A ZÁSILKY

S ohledem na shora popsané nejasnosti ve vztahu k odpovědnosti dopravce za podmínek § 9a ZSD lze zejména doporučit, aby jak dopravci a zasilatelé, tak i jejich zákazníci – odesílatelé – důkladně prověřili také nastavení svých pojistných smluv. A to jak pojištění odpovědnosti dopravce a zasilatele, tak i takzvané zbožívé pojištění zásilek a jednali se svými pojistiteli či makléři o jejich přizpůsobení

shora popsaným nově hrozícím rizikům plynoucím z aplikace § 9a ZSD v rámci vnitrostátních silničních nákladních přeprav. Kromě rizik, plynoucích především pro odesílatele, z nového omezení náhradové povinnosti dopravce pro případy vnitrostátních silničních nákladních přeprav, je naopak na straně dopravců v této souvislosti třeba upozornit na § 9a ZSD převzatou úpravu čl. 29 CMR. Dle tohoto ustanovení se dopravce nemůže odvolávat na ustanovení, která vylučují nebo omezují jeho odpovědnost anebo přenášejí důkazní břemeno, byla-li škoda způsobena úmyslně nebo takovým jeho zaviněním, které se podle práva soudu, u něhož se právní věc projednává, považuje za rovnocenné úmyslu. I na tato rizika bude vhodné myslet také v rámci jednání o případných úpravách pojistných smluv týkajících se pojištění odpovědnosti dopravce.

## ROLE TAKZVANÉ KVAZIREKLAMAČNÍ LHŮTY PODLE § 2569 OZ PO 1. LEDNU 2019

Poměrně zásadní otázkou je vztah úpravy reklamací v úmluvě CMR (konkrétně v její kapitole V. s názvem „Reklamacie a žaloby“) k ustanovení § 2569 OZ. Podle tohoto ustanovení „Není-li právo na náhradu škody u dopravce uplatněno do šesti měsíců ode dne převzetí zásilky, anebo nebyla-li zásilka převzata, do šesti měsíců ode dne, kdy měla být doručena, soud je nepřizná, namítne-li dopravce, že právo bylo uplatněno opožděně.“ Jelikož úprava obsažená v § 9a ZSD (a kapitolách úmluvy CMR, na který tento paragraf odkazuje) je úpravou speciální, zatímco ustanovení občanského zákoníku o smlouvě o přepravě věci (§ 2555 a násl. OZ) je úpravou obecnou, která přijde ke slovu v případě, kdy zvláštní úprava určitou otázku neupravuje, je možné přistoupit k tomuto problému tak, že takzvaná kvazireklamační lhůta podle § 2569 OZ se použije i v případě vnitrostátních silničních nákladních přeprav spadajících pod režim ustanovení § 9a ZSD. Druhý pohled, který podle našeho

názoru lépe odpovídá smyslu obou úprav, spočívá v tom, že úprava reklamace a promlčení v úmluvě CMR je natolik komplexní, že nevyžaduje doplnění obecnou úpravou v podobě § 2569 OZ. Úmluva CMR tedy podle našeho názoru sice neobsahuje konkrétní ustanovení odpovídající § 2569 OZ, je tomu tak ale proto, že otázky řešené v § 2569 OZ řeší úmluva CMR jiným způsobem. Dokud nebude ovšem tato otázka jednoznačně vyřešena soudy, je třeba doporučit, aby byly nároky na náhradu škody uplatňovány u dopravce z opatrnosti i v případě vnitrostátní silniční nákladní dopravy v šestiměsíční lhůtě podle § 2569 OZ.

## ZÁVĚR

Výše nastíněné otázky jsou jen některými, s nimiž se bude muset praxe v případě smluv o přepravě věci uzavíraných po 1. lednu 2019 vypořádat. Do-

pravcům působícím v oblasti vnitrostátní silniční nákladní dopravy, stejně jako odesílatelům, kteří jejich služby využívají, je tedy třeba doporučit revizi a přizpůsobení smluvní dokumentace (přepravních smluv, pojistných smluv atp.), stejně jako interních procesů s ohledem na novou právní úpravu.



Kontakt pro další informace:

JUDr. Alice Kubová Bártková, M.E.S.  
advokátka

Senior Associate

T +420 236 163 720

E [alice.bartkova@roedl.com](mailto:alice.bartkova@roedl.com)

# → Daně aktuálně

## Legislativa

Klára Sauerová, Johana Cvrčková  
Rödl & Partner Praha

### EU VYKROČILA VSTŘÍC DEFINITIVNÍMU SYSTÉMU DPH

Již u počátků implementace DPH si EU dala za cíl vytvořit přehledný systém zdaňování spotřeby, který nebude bránit volnému obchodu mezi jednotlivými členskými státy, nebude daňové subjekty zatěžovat přílišnou administrativou a současně bude umožňovat zdanit plnění ve státě jeho určení, a respektovat tak obecně přijímaný princip zdaňování v místě spotřeby. V roce 1992, kdy byly zrušeny daňové hranice mezi členskými státy EU, ovšem chyběla politická vůle i technické podmínky pro vytvoření takového systému, proto byl v oblasti DPH přijat přechodný režim, který se pomalu chýlí ke svému konci. V roce 2022 by měl být zaveden definitivní systém v oblasti DPH zatím jen ve vztahu k dodávkám zboží napříč EU. EU před nedávnem představila balíček změn tzv. quick fixes, o nichž jsme Vás již stručně informovali. Tyto změny by členské státy měly implementovat s účinností od 1. ledna 2020. Co nás tedy příští rok čeká a nemine?

### DODÁVKY ZBOŽÍ PŘES CALL-OFF SKLAD

Jedná se o situace, kdy je dodáváno zboží odběrateli v jiném členském státě. Tento odběratel je dopředu znám, nicméně zboží je mu dodáváno až v pozdější fázi ukončení přepravy ve státě určení. Obecně z pohledu dodavatele by tato transakce byla ve státě zahájení přepravy považována za přemístění zboží do jiného členského státu EU a ve státě ukončení přepravy za pořízení zboží z jiného členského státu EU s následným lokálním dodáním. Tyto transakce proto ve státě určení mohou vést ke vzniku administrativních povinností na straně dodavatele. Aby bylo možné se těmto dopadům vyhnout, existuje zjednodušení, které za určitých podmínek umožňuje celou tuto transakci považovat za jediné plnění, které bude osvobozené od daně ve státě zahájení přepravy, a veškeré povinnosti ve státě ukončení přepravy budou přeneseny na kupujícího.

Toto zjednodušení není úplnou novinkou a některými členskými státy včetně České republiky již bylo v určité podobě implementováno, nicméně podmínky, za kterých ho lze využít, se napříč členskými státy značně liší a v některých chybí úplně. EU proto představila konkrétní úpravu



podmínek tohoto zjednodušení, které budou muset být implementovány všemi členskými státy EU bez rozdílu.

Zjednodušení by se nově mělo využívat pro výše nastíněné situace, a to za předpokladu, že k přechodu vlastnických práv ke zboží dojde do 12 měsíců od jeho přemístění do státu určení. Dodávka musí být realizována pro osobu registrovanou k DPH ve státě určení a ta musí mít platnou registraci již v okamžiku zahájení přepravy zboží nikoliv třeba až okamžiku, kdy na ni přejde vlastnické právo k tomuto zboží.

## ŘETĚZOVÉ DODÁVKY

Za řetězovou dodávku jsou považovány situace, kdy dochází k několika po sobě jdoucím dodáním téhož zboží, která jsou předmětem jediné přepravy v rámci EU. Jak stanoví související judikatura, osvobození od DPH může být u takové dodávky připsáno pouze jedné transakci v řetězci, a to té, k níž náleží související přeprava zboží. Pravidla pro přiřazení přepravy ke konkrétní transakci se řídí výhradně judikaturou a v praxi často činí značné problémy zejména v situacích, kdy je přeprava realizována subjektem stojícím uprostřed dodavatelského řetězce. Právě tuto situaci se snaží usnadnit nově představená pravidla.

Podle nich by v takové situaci přeprava měla vždy být přiřazena první dodávce v řetězci realizované od dodavatele k prvnímu zprostředkujícímu subjektu. Pouze pokud by tento zprostředkující subjekt byl registrován ve státě, z něž je zboží přepravováno, a poskytl pro transakci DIČ tohoto státu, přiřadí se přeprava až dodávce, kterou bude realizovat tento zprostředkovatel.

## OSVOBOZENÍ DODÁVEK V RÁMCI EU

Osvobození při dodání zboží odběrateli v jiném členském státě je v současné době, kromě podmínky fyzické přepravy zboží do tohoto státu, vázáno také na skutečnost, že se dodávka uskutečňuje pro osobu povinnou k dani. V souladu s novými pravidly se ale bude muset jednat nejen o osobu

povinnou k dani, ale současně i o subjekt, který je registrován k dani v tomto jiném členském státě a pro transakci poskytne svoje DIČ z tohoto státu. Tato podmínka v současnosti není na úrovni směrnice o DPH požadována, nicméně v českém zákoně o DPH je zakotvena již dávno, ač v současné době v rozporu s touto směrnicí. Implementace tohoto bodu proto nebude mít pro české plátce DPH žádný zásadní praktický dopad.

## PROKÁZÁNÍ PŘEPRAVY U DODÁVEK DO JINÝCH ČLENSKÝCH STÁTŮ EU

Fyzická přeprava zboží do jiného členského státu je klíčovou podmínkou pro uplatnění osvobození od DPH u tohoto typu transakce. Její prokazování je nezdárka problematické a vyžaduje zdlouhavá vyjednávání se správcem daně ohledně formy důkazních prostředků a jejich náležitostí. Tento problém by mělo vyřešit nové nařízení, které taxativně vymezuje, jakými důkazními prostředky se bude realizace přepravy prokazovat.

Nově by se mělo jednat alespoň o dva důkazy vydané dvěma různými stranami, které si neprotiřečí a jsou vystaveny nezávislými stranami. Konkrétně se může jednat o nákladní list CMR se všemi náležitostmi, náložní listy, fakturu za přepravu a jakékoliv další dokumenty týkající se odeslání nebo přepravy zboží.

V případě, že je k dispozici pouze jeden z výše vyjmenovaných dokumentů, bude možné jako druhý důkaz alternativně použít dokument prokazující pojištění vztahující se k přepravovanému zboží, bankovní doklady prokazující úhradu přepravy, úřední dokumenty osvědčující ukončení přepravy ve státě určení či potvrzení skladovatele o převzetí a skladování zboží ve státě určení.

Pokud přepravu zajistí kupující, bude si muset prodávající kromě důkazů uvedených výše opatřit i písemné prohlášení kupujícího, že zboží přepravil do státu určení. Kupující bude muset toto prohlášení poskytnout prodávajícímu nejpozději do 10. dne měsíce následujícího po dodání.





→ Daně aktuálně

## Daně krátce

### NOVELA ZÁKONA O DPH MÍŘÍ DO SENÁTU

Poslanecká sněmovna před svátky nelenila, a těsně před Vánoci proto proběhlo netrpělivě očekávané třetí čtení daňového balíčku, který obsahuje i celou řadu významných změn v oblasti DPH. Ve třetím čtení byly projednávány pozměňovací návrhy týkající se některých velmi kontroverzních témat, o nichž jsme Vás již informovali.

Mezi vůbec nejdiskutovanější návrhy, které novela v oblasti DPH přinesla, bezesporu patří změna definice osob povinných k dani, pod níž by mohly spadat i statutární orgány právnických osob a zejména jednatelé. V této souvislosti byl předložen pozměňovací návrh, který ruší nově navrženou úpravu a vrací jí do současného stavu, kdy na tyto subjekty není pohlíženo jako na osoby povinné k dani. Tento pozměňovací návrh byl jednohlasně přijat, a jednatelé i jejich společnosti si proto alespoň prozatím mohou oddechnout.

Dalším velmi diskutovaným tématem byla nově navržená definice dotace k ceně, která by značně rozšířila okruh dotací spadajících do působnosti DPH. Změna byla sice navržena až s účinností od roku 2021, nicméně i přesto čelila značné kritice zejména proto, že nebylo zřejmé, jaký konkrétní dopad by na některé subjekty pobírající dotace měla. Poslanecká sněmovna proto přijala pozměňovací návrh, který tuto definici ruší a okruh dotací, které budou předmětem DPH, se proto zatím nemění.

Daňový balíček nyní míří k projednání do Senátu, které je očekáváno v průběhu ledna 2019. Situaci pro Vás i nadále sledujeme a budeme Vás informovat o dalším vývoji.



Kontakt pro další informace:

Ing. Klára Sauerová  
daňová poradkyně

T +420 236 163 280

E [klara.sauerova@roedl.com](mailto:klara.sauerova@roedl.com)

# → Ekonomika aktuálně

## Aktuální hit zaměstnavatelů: benefit v podobě bonusu na jubilea. Jak na ně v závěrce za rok 2018?

Iva Silná  
Rödl & Partner Praha

Rok se s rokem sešel a již opět klepe na dveře účetní uzávěrka zejména pro ty subjekty, které mají jako účetní období kalendářní rok. S tímto je již tradičně spojena celá řada specifických účetních operací, na základě kterých se snažíme o správné vykazání účetní závěrky a naplnění jednoho z pilířů účetnictví – totiž jeho věrného a poctivého obrazu. Jedněmi z mnoha zmíněných účetních operací jsou i takzvané odhady, mezi něž patří například i vykazování bonusů zaměstnanců z titulu jubileí.

Jak již bylo uvedeno v titulku článku, jedná se v poslední době díky situaci na trhu práce (rekordně nízké nezaměstnanosti a vlivem ekonomického růstu i vysoké poptávce zaměstnavatelů) stále častěji o jeden z hitů v podobě benefitů nabízených zaměstnavatelem k získávání a udržení zaměstnanců. Většinou se jedná o bonusy na životní nebo pracovní jubilea zaměstnanců, přičemž jejich poskytnutí je zpravidla vázáno na splnění určitých podmínek, což bývá zakotveno buď v kolektivní smlouvě, vnitřním předpise zaměstnavatele nebo přímo v pracovní či jiné smlouvě. Toto zakotvení je mimo jiné i podmínkou jak pro skutečný nárok zaměstnance, tak pro daňovou uznatelnost nákladů z jejich poskytnutí plynoucích pro zaměstnavatele (§ 24 odst. 2 písm. j) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů). Na straně zaměstnance se pak v takovýchto případech jedná o zdanitelný příjem s odvodem pojistného (výjimku tvoří pouze poskytnutí z fondu kulturních a sociálních potřeb nebo zisku po zdanění u zaměstnavatele).

Pojďme se tedy podívat, jakým způsobem bychom se měli k účtování a vykazání jubileí zejména v rámci účetní uzávěrky a závěrky postavit. Především bychom měli mít stále na paměti základní účetní principy, jako je například aktuální princip nebo princip opatrnosti. Samozřejmě není úplně nutné na tomto místě připomínat přesné definice těchto poj-

mů dle zákona o účetnictví, ale spíše se pokusit aplikovat je na námi diskutovanou problematiku. Nabízí se totiž logicky otázka, kdy a v jaké výši o bonusech na jubilea účtovat – zda v okamžiku jejich výplaty zaměstnancům, nebo k jinému okamžiku?

### KDY A V JAKÉ PODOBĚ O JUBILEÍCH ÚČTOVAT?

Pokud tedy budeme ctít výše uvedené zásady a při splnění podmínky, že nárok zaměstnance na výplatu bonusu z jubileí je dán závazky zaměstnavatele sjednanými v kolektivních či jiných smlouvách, měl by tento závazek být zobrazen v účetnictví k rozvahovému dni v podobě rezervy. Než se rozhodneme účtovat o rezervě na jubilea, je samozřejmě potřeba vzít v úvahu významnost této rezervy ve vztahu k účetní závěrce (tzn., zda by případné nevykázání v účetní závěrce znamenalo její zkreslení). Dále je také nutno vzít v úvahu pravděpodobnost skutečného vyplacení jubilejních benefitů v budoucnosti (např. pokud je ve smlouvě zakládající nárok na benefit uvedena ještě další podmínka nebo více podmínek, na jejichž splnění závisí výplata benefitů – např. hospodářský výsledek společnosti, rozhodnutí managementu, apod.) Pokud takovéto podmínky existují, pak je možno v určitých situacích vykazovat benefit i na bázi skutečné peněžní výplaty.

V této souvislosti je ovšem třeba dodat, že pokud je závazek z titulu výplaty benefitů v podobě bonusů na jubilea pravděpodobný, je vykazání rezervy v účetní závěrce jakousi „brzdou“ rozdělení zisku, který bude v budoucnu třeba vynaložit. Toto je mimo jiné důležité, pokud by se společnost například stala předmětem prodeje nebo přeměny.

### JAK VYPOČÍTAT VÝŠI REZERVY?

V každém případě (ať již ve finále o rezervě na jubilea budeme či nebudeme účtovat), je zapotřebí provést výpočet existujícího potenciálního zá-



vazku, abychom zjistili významnost této položky. V podstatě bychom měli co nejlépe odhadnout závazek vůči zaměstnancům, kterým vznikne v budoucnosti nárok na výplatu jubilejního benefitu, což samo o sobě nemusí být úplně jednoduché. Při výpočtu je nutno zaměřit se zejména na konkrétní podmínky sjednané nejen ve smlouvách, ale je třeba vzít v úvahu i konkrétní podmínky společnosti, popřípadě využít i statistická data (a to nejen uvnitř účetní jednotky, ale i na národní úrovni). Jde tedy zejména o zahrnutí nejen velikosti samotné odměny a potenciálního počtu zaměstnanců, kteří na odměnu dosáhnou, ale i dat vnitřních statistik

účetní jednotky (např. průměrné fluktuace a z toho odvozeného procenta pravděpodobnosti dosažení bonusu) a samozřejmě i obecných finančních veličin, jako je např. úroková míra, sazby sociálního a zdravotního pojištění, apod. Společnosti se tak s tímto problémem vypořádávají různě, většinou se setkáváme s výpočtovými modely, kde jsou zadávány aktuální vstupní proměnné. Některé větší společnosti si tento odhad výše závazků na jubilea nechávají zpracovat externími poradenskými společnostmi.

Níže uvádíme příklad výpočtu benefitu bonusu pracovního jubilea:

DATUM ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

31.12.2018

## STATISTIKA FLUKTUACE

Rok	2015	2016	2017	2018
Fluktuace (%)	30	25,5	20	15
Průměrná fluktuace (%)				25,5
Úroková míra (%)				2
Sazba sociálního a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem (%)				34
10 odpracovaných let – bonus (Kč)				10.000

ZÁKLADNÍ DATA	Zaměstnanec	A	B	C
	Datum nástupu	1.10.2008	3.3.2009	2.6.2010
	Odpracovaná doba do 31.12.2018 v letech	10,3	9,8	8,6
	Datum jubilea – 10 odpracovaných let	1.10.2018	3.3.2019	1.6.2020
10 ODPRACOVANÝCH LET – BONUS	Nominální hodnota bonusu (Kč)	0	10.000	10.000
	Nominální hodnota bonusu v Kč při zohlednění počtu odpracovaných let (10 000 Kč × odpracovaná doba/10 let)	0	9.836	8.586
	Bonus „10 let“ bude dosažen za „X“ let (roky)	-0,25	0,17	1,42
	Pravděpodobnost dosažení bonusu při zohlednění průměrné fluktuace (%)	0	96	70
	Současná hodnota bonusu (Kč)*	0	9.384	5.814
	Rezerva celkem bez SP, ZP (Kč)	0	9.384	5.814
	Rezerva včetně SP, ZP (Kč)	0	12.575	7.790

\* Nominální hodnota bonusu diskontovaná na čistou současnou hodnotu (ČSH) se zohledněním pravděpodobnosti dosažení (PD).

Obecně:  $ČSH = (NH \times PD) / (1+i)^n$

kde **NH** je nominální hodnota bonusu, **PD** je pravděpodobnost dosažení, **i** reprezentuje úrokovou míru a **n** představuje počet zbývajících let k dosažení bonusu.

Příklad výpočtu čisté současné hodnoty:

$ČSH = (9\,836 \times 0,96) / (1+0,02)^{0,17} = 9\,384 \text{ Kč}$



Kontakt pro další informace:

Ing. Iva Silná  
auditorka  
Senior Associate  
T +420 236 163 303  
E [iva.silna@roedl.com](mailto:iva.silna@roedl.com)

## → Rödl & Partner Intern

### Témata Mandantenbrief 2018

Jana Švédová  
Rödl & Partner Praha

LEDEN

→ Právo aktuálně

- Nový zákon o platebním styku: ověření platby na internetu nyní i prostřednictvím „selfie“  
Jana Poskerová, Miloš Škamrada
- Zavedení evidence skutečných majitelů právnických osob u rejstříkových soudů  
Olaf Naatz

→ Daně aktuálně

- Legislativa / Shrnutí novinek v daních z příjmů pro rok 2018

- Legislativa / EET u Ústavního soudu
- Daně krátce / Smlouva o zamezení dvojího zdanění

Martina Šotníková, Jana Vejrová

- Judikatura / Správce daně nesmí při daňové exekuci zamezit přístupu daňového subjektu k jeho datům

Jakub Šotník

→ Ekonomika aktuálně

- Pobídky v nájemních vztazích. Interpretace Národní účetní rady I-17 – „po německu“  
David Trytko

→ Rödl & Partner Intern

- Témata Mandantenbrief 2017
- Odborné akce  
Jana Švédová

## ÚNOR

---

→ Právo aktuálně

- Rozsáhlá novela stavebního zákona nabyla účinnosti  
Alena Srbová, Jiří Lojda

→ Daně aktuálně

- Legislativa / EET u Ústavního soudu – vyjádření finanční správy
- Legislativa / Informace o uplatňování DPH u služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží
- Daně krátce / Prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení
- Daně krátce / Rozšíření kritérií pro aplikaci institutu nespolehlivého plátce  
Martina Šotníková, Jana Vejrová
- Judikatura / Ukončení účasti ve společnosti z daňového hlediska  
Lenka Krupičková

→ Ekonomika aktuálně

- Sesouhlasení daně dle IAS 12  
Radka Hašplová, Kamil Mišička

## BŘEZEN

---

→ Právo aktuálně

- Okénko do pracovního práva  
Martin Švéda, Martina Pumprlová
- Právo krátce / Návrat předkupního práva ke spoluvlastnickému podílu na nemovitosti  
Martina Pumprlová
- Právo krátce / Podnikatelé podceňují GDPR  
Václav Svoboda

→ Daně aktuálně

- Rizika při čerpání služeb ze skupiny  
Petr Tomeš, Sabina Levá
- Legislativa / Novela zákona o daních z příjmů 2019
- Legislativa / Daň z příjmů právnických osob

- Legislativa / Daň z příjmů fyzických osob  
Martina Šotníková, Jana Vejrová
- Judikatura / Žádost o vydání rozhodnutí o osvobození od srážkové daně je možné podat zpětně  
Jakub Šotník

→ Ekonomika aktuálně

- Standard IFRS 16 – Leasingy již brzy...  
Ivan Brož

→ Podnikové poradenství aktuálně

- Pojištění odpovědnosti manažerů individuálně  
Alena Spilková

→ Rödl & Partner Intern

- Akce / Připravujeme pro Vás: březen–duben 2018  
Jana Švédová

## DUBEN

---

→ Právo aktuálně

- Nepodceňovat koncernové souvislosti GDPR  
Pavel Koukal

→ Daně aktuálně

- Je třeba zohledňovat daň z přidané hodnoty u mank na zásobách?  
Milan Mareš
- Legislativa / Daňový balíček 2019  
Martina Šotníková
- Judikatura / Jak je to s ručením u DPH v případě úhrady na zahraniční účet?  
Jakub Šotník

→ Ekonomika aktuálně

- IFRS 16 – Leasingy (II. díl)  
Ivan Brož

→ Rödl & Partner Intern

- Akce / Připravujeme pro Vás: duben–květen 2018  
Jana Švédová

## KVĚTEN

---

- Právo aktuálně
  - Přispěje nařízení eIDAS k nahrazení listinných dokumentů elektronickou komunikací?  
Petra Budíková, Zdeněk Bezpalec
  - Právo krátce / Novela zákona o nemocenském pojištění zavedla dávky otcovské poporodní péče  
Kristina Kedroňová
- 

### → Daně aktuálně

- Legislativa / Navrhované změny daně z přidané hodnoty  
Martina Šotníková
  - Judikatura / Zprostředkovatelská činnost a její faktické prokázání  
Jakub Šotník
- 

### → Ekonomika aktuálně

- Zjištění, dotaz a aktuální návrh interpretace NI-57  
Lenka Kudrnová
- 

### → Rödl & Partner Intern

- Akce / Připravujeme pro Vás: květen–červen 2018  
Jana Švédová
- 

## ČERVEN

---

### → Právo aktuálně

- Aktuálně ze světa statutárních orgánů obchodních korporací  
Miloš Škamrada
  - Právo krátce / Škoda způsobená zaměstnancem může mít i formu nákladů na mzdu  
František Geršl
- 

### → Daně aktuálně

- Legislativa / Prekluzivní lhůty u DPH pohledem Soudního dvora Evropské unie  
Martina Šotníková
- 

### → Ekonomika aktuálně

- První změna kategorie účetní jednotky a její dopady  
Jaroslav Dubský, Pavlína Michalcová

## ČERVENEC/SRPEN

---

- Právo aktuálně
  - Použití úmluvy CMR pro vnitrostátní nákladní přepravy  
Alice Kubová Bártková, Jiří Lojda
  - Právo krátce / Snadnější výměna řidičských průkazů  
Alice Kubová Bártková
  - Právo krátce / Ústavní soud vyjasnil používání bezpečnostních pásů  
Jiří Lojda
- 

### → Daně aktuálně

- Legislativa / Návrh novely zákona o EET a zákona o dani z přidané hodnoty  
Martina Šotníková
  - Judikatura / (Ne)Správná procesní obrana aneb pokuta za vedení účetnictví  
Jakub Šotník
- 

### → Ekonomika aktuálně

- Opět ta inventura. Postačují zásady?  
David Trytko
- 

## ZÁŘÍ

---

### → Právo aktuálně

- Zákonná minimální mzda a sektorové minimální mzdy v Německu  
Thomas Britz
  - Právo krátce / Konec povinného proslunění bytů  
Martin Švéda
- 

### → Daně aktuálně

- Legislativa / Změny v oblasti DPH očekávané od roku 2019
  - Daně krátce / Plošná daňová kontrola Airbnb
  - Daně krátce / Novela zákona o platebním styku  
Martina Šotníková
  - Judikatura / Má správce daně povinnost přihlídnout k odpisům v rámci daňové kontroly?  
Jakub Šotník
- 

### → Ekonomika aktuálně

- Aktuálně z účetní profese – Bitcoin a Koncepční rámec IFRS  
Radim Botek, Ladislav Čížek

→ Rödl & Partner Intern

- Akce / Připravujeme pro Vás: září–listopad 2018
- Speciální příležitost pro Vás: Získejte rychlý přehled o trendech v mezinárodním zdanění  
Jana Švédová

## ŘÍJEN

---

→ Právo aktuálně

- Nově v prevenci trestní odpovědnosti obchodních společností  
Pavel Koukal

→ Daně aktuálně

- Zaměstnanecké půjčky oblíbeným benefitem  
Milan Mareš
- Legislativa / Oprava základu daně z přidané hodnoty v případě reorganizace
- Daně krátce / Portál občana
- Daně krátce / Místní poplatky  
Martina Šotníková
- Judikatura / Odpočet na výzkum a vývoj pouze u činností prováděných vlastními zaměstnanci  
Jakub Šotník

→ Ekonomika aktuálně

- Časové rozlišení a jeho vykazování od roku 2018, použití kurzů  
Radka Hašplová

→ Rödl & Partner Intern

- Akce / Připravujeme pro Vás: říjen–listopad 2018  
Jana Švédová

## LISTOPAD

---

→ Právo aktuálně

- Smlouva o zpracování osobních údajů – kdy je skutečně potřeba?  
Jan Pavlík, Libor Pavlíček

→ Daně aktuálně

- Brexit z pohledu daně z přidané hodnoty  
Michael Pleva
- Legislativa / Novinky v oblasti režimu přenesení daňové povinnosti

Klára Sauerová, Johana Cvrčková

- Daně krátce / Průměrná mzda pro rok 2019
- Daně krátce / Snížená sazba DPH na e-knihy
- Daně krátce / Jsou jednatelé plátcí DPH?  
Martina Šotníková
- Judikatura / Reklama za nepřiměřenou cenu  
Jakub Šotník

→ Ekonomika aktuálně

- Krátký exkurz do historie  
Miroslava Bělohoubková

→ Podnikové poradenství aktuálně

- Zaměstnávání cizinců  
Alena Spilková, Thomas Britz

→ Rödl & Partner Intern

- Akce / Připravujeme pro Vás: listopad–prosinec 2018  
Jana Švédová

## PROSINEC

---

→ Právo aktuálně

- Zrušení karenční doby – jaké dopady hrozí zaměstnavatelům  
František Geršl

→ Daně aktuálně

- Legislativa / Další novinky v DPH pro rok 2019  
Klára Sauerová, Johana Cvrčková
- Daně krátce / Zvýšení repo sazby ČNB
- Daně krátce / Zaměstnanci náležející do cizího systému sociálního zabezpečení
- Daně krátce / Zrušení karenční doby
- Daně krátce / Správce daně a stav počítadla kilometrů při STK
- Daně krátce / Platba kartou na Finanční správě
- Daně krátce / Základní sazby zahraničního stravného pro rok 2019  
Martina Šotníková, Miroslav Holoubek

→ Ekonomika aktuálně

- Historie účetnictví v českých zemích  
Miroslava Bělohoubková



→ Rödl & Partner Intern

- Akce / Přípravujeme pro Vás: prosinec 2018  
Jana Švédová

-jsv-

→ Rödl & Partner Intern

## Odborné akce

Jana Švédová  
Rödl & Partner Praha

I na letošní rok pro Vás připravujeme celou řadu odborných akcí, které Vás provedou aktuálními tématy. Sledujte prosím tuto rubriku, pozvánku

naleznete vždy zde. Aktuální akce jsou rovněž zveřejňovány na našich webových stránkách

[http://www.roedl.com/cz/cz/akce/aktualni\\_akce.html](http://www.roedl.com/cz/cz/akce/aktualni_akce.html)

-jsv-

## Impresum

MANDANTENBRIEF ČESKÁ REPUBLIKA  
LEDEN/ÚNOR 2019, MK ČR E 16542

Vydavatel:  
Rödl & Partner Consulting, s.r.o.  
Platněřská 2, 110 00 Praha 1  
T +420 236 163 111  
[www.roedl.com/cz](http://www.roedl.com/cz)

Redakce:  
Ing. Jana Švédová  
[jana.svedova@roedl.com](mailto:jana.svedova@roedl.com)

Layout/Sazba:  
Rödl & Partner  
[publikace@roedl.com](mailto:publikace@roedl.com)

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové 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 předchozího písemného souhlasu společnosti Rödl & Partner.

