

Tvoříme základy

Mandantenbrief Česká republika

Informace o právu, daních a ekonomice v České republice

Vydání: Říjen 2017 · www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2016

Obsah:

Právo aktuálně

- > Společnické dohody – máte v ruce jen „papír“, nebo vymahatelnou dohodu?
- > Právo krátce

Daně aktuálně

- > Novelizována Směrnice OECD o převodních cenách
- > Legislativa
- > Daně krátce
- > Judikatura

Ekonomika aktuálně

- > Podniková etika jako součást vnitřního kontrolního systému

Podnikové poradenství aktuálně

- > Daň z přidané hodnoty a zjištěná cena nemovitých věcí

Rödl & Partner Intern

- > Akce / Připravujeme pro Vás: říjen–prosinec 2017

> Společnické dohody – máte v ruce jen „papír“, nebo vymahatelnou dohodu?

Martin Švéda, Václav Svoboda, Rödl & Partner Praha

Úvodem

- > Společnické (nebo též akcionářské) dohody jsou velmi častý způsob výkonu hlasovacích práv společníků v obchodní korporaci. V obchodních korporacích s menším počtem společníků se může jednat o dohodu o tom, jak budou obsazováni členové volených orgánů, za jakých podmínek bude vyplácen zisk nebo za jakých podmínek bude udělen souhlas s určitým jednáním. Při větším počtu společníků může jít o sofistikované smlouvy, určující postup osob jednajících ve shodě za účelem prosazování svých zájmů v obchodní korporaci.

Neodborně sestavená společnická dohoda však může být pouhým cárem papíru, se kterým proti nepoctivému společníkovi mnoho nezmůžete.

Úvaha společníka

Na první pohled si společník může říci: „Mám platnou smlouvu. Pacta sunt servanda – Smlouvy se mají plnit. Když nebude můj smluvní partner smlouvu při hlasování dodržovat, mohu se dovolat neplatnosti usnesení, protože při jeho přijetí byla porušena smlouva, resp. dobré mravy.“

Úvaha soudu

Dle dosavadní judikatury je však tato úvaha spíše mylná. Smlouva mezi společníky o výkonu hlasovacích práv je závazná pouze mezi smluvními stranami. Navenek především vůči společnosti nebo ostatním společníkům nemá dohoda žádné účinky. V obecné rovině se tedy nemůže



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Mandantenbrief Česká republika

společník domáhat neplatnosti usnesení nejvyššího orgánu obchodní korporace s odůvodněním, že bylo přijato v rozporu s dohodou společníků.

Nelze vyloučit, že by v konkrétním případě soud rozhodl jinak, poněvadž by zjistil porušení dobrých mravů. Tento případ však nastane pouze velmi zřídka. Soudy totiž neshledávají v rozporu s dobrými mravy ani usnesení valné hromady přijaté v rozporu s dohodou společníků, která byla sjednána nejen mezi všemi společníky, ale i se společností samotnou! Tyto závěry se mohou jevit jako překvapující, přesto je třeba se jich držet.

Jiné nároky

Dotčený společník se tedy nemůže domáhat zrušení usnesení přijatého v rozporu s dohodou. Může proti nepoctivému smluvnímu partnerovi nějak zakročít?

Zbývá mu pouze možnost domáhat se náhrady škody. Tento nárok je bohužel často k nepotřebě. Škoda ani nemusí vzniknout – společník například jen ztratí možnost spolurozhodovat. Nebo není možno zjistit, zda vznikla. To nastane třeba za situace, kdy je zvolen jiný než dohodnutý jednatel, kterého dotčený společník považuje za méně schopného. Prokazování vzniku škody a její výše bývá navíc obtížnější než prokázání skutečnosti, že smluvní partner měl hlasovat určitým způsobem dle smlouvy a tato povinnost nebyla dodržena.

Řešení

Jak se může společník vyhnout situaci, kdy mu zůstane v ruce nevymahatelná smlouva a obtížně vymahatelný nárok na náhradu škody?

Řešení je prosté. Při uzavírání společnických dohod je třeba využít utvrzovacích a zajišťovacích institutů, které zaručí splnění povinnosti dané dohodou. V každém případě je pak vhodné zvážit, jakým způsobem může být povinnost zajištěna či utvrzena, aby neměl věrolomný smluvní partner nutkání své povinnosti neplnit.

Vaše kontaktní osoba:



JUDr. Martin Švéda

advokát

Partner

Tel.: +420 236 163 740

E-mail: martin.sveda@roedl.com

> Právo krátce

Snížení administrativní zátěže pro podnikatele

Byla schválena novela živnostenského zákona, která má snižovat administrativní zátěž podnikatelů:

- > při aktualizaci údajů v živnostenském rejstříku
- > při ohlašování živností a
- > při získávání a změně registrace k silniční dani

Novela zjednoduší ohlašování živností v tom smyslu, že nově nebude obchodní korporace muset uvádět údaje o svých statutárních orgánech a jejich členech, pokud jsou tato data zapsána do obchodního rejstříku.

Druhým zásadním zjednodušením bude možnost učinit v rámci ohlášení živnosti či žádosti o koncesi i registraci k silniční dani (doposud bylo toto možné jen ohledně daně z příjmů). Oznámení o změnách v živnostenském rejstříku pak může být účinné rovněž ve vztahu k finančnímu úřadu a registraci k této dani.

Novela nabývá účinnosti dnem 30. září 2017.

Kontakt: vaclav.svoboda@roedl.com

> Novelizována Směrnice OECD o převodních cenách

Petr Tomeš, Rödl & Partner Praha

Úvodem

- > Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) zveřejnila 10. července 2017 novelizovanou verzi Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy (dále také „Směrnice“). Toto aktualizované znění zohledňuje veškeré změny, které byly v oblasti převodních cen přijaty v období od posledního vydání Směrnice v roce 2010. Novela se zabývá především novými pravidly pro uplatnění zásady obvyklé ceny na trhu a dodržení principu tržního odstupu.

Metodické pokyny české finanční správy na tuto Směrnici odkazují a dokonce převzaly základní metodické principy Směrnice a lze tedy očekávat i následné změny v těchto pokynech pro oblast převodních cen.

Nová verze Směrnice OECD má za cíl revizi a shrnutí všech dosavadních změn do jednoho uceleného dokumentu a přizpůsobení jeho původního znění aktuálnímu vývoji v oblasti převodních cen a mezinárodního zdanění.

Jde především o oblasti upravené iniciativou OECD zaměřenou proti rozkladu základu daně a přesunu zisků, tzv. BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), konkrétně jejími akčními plány 8–10 a 13. Ty pojednávají zejména o přizpůsobení převodních cen ekonomické činnosti a také o třístupňovém systému dokumentace převodních cen sestávajícího z Master file, Local file a výkaznictví podle jednotlivých zemí, tzv. Country-by-Country reportingu (dále také „CbC reporting“). Uvedené oblasti upravují původní kapitoly I, II, V–VII a byly začleněny do Směrnice již v květnu roku 2016.

V souvislosti se zavedením pravidel pro CbC reporting schválila Poslanecká sněmovna České republiky v červenci letošního roku novelu zákona o mezinárodní spolupráci, která s účinností od 19. září 2017 upravuje podmínky automatické výměny informací mezi daňovými správami a rovněž oznamovací a ohlašovací povinnost pro české členské entity nadnárodních skupin podniků.

Níže uvádíme oblasti, ve kterých byly provedeny hlavní změny týkající se obsahu Směrnice:

- > úprava nehmotného majetku, kde jsou definovány jeho nové kategorie, funkce a rizika,
- > vnitroskupinové služby s nízkou přidanou hodnotou,
- > zavedení třístupňového systému pro dokumentaci převodních cen, tzn. Master file, Local file, CbC reporting,
- > aplikace principu tržního odstupu a pokyny představující návod pro jeho řádné uplatňování,
- > faktory srovnatelnosti v oblasti převodních cen zahrnující lokální úspory, pracovní kolektivy a synergie nadnárodních skupin,
- > smlouvy o podílení se na nákladech a jejich očekávané přínosy.

Novela Směrnice přináší také úpravu v oblasti podnikových restrukturalizací a dopadů na převodní ceny (přeshraniční přesun ekonomických aktivit a otázka finanční kompenzace).

Další změna je v oblasti takzvaných bezpečných přístavišť (safe harbor rules). Jedná se o nastavení zjednodušených pravidel při aplikaci principu tržního odstupu s cílem zmírnění administrativní zátěže pro daňové poplatníky i daňové správy. V naší praxi je známa například u služeb s nízkou přidanou hodnotou, kde je možné se za určitých



Zdroj: archiv Rödl & Partner

okolností vyhnout realizaci srovnávací analýzy a zjednodušenou metodou nákladů a přírážky obhájit tržní úroveň cen.

OECD se oblasti převodních cen věnuje intenzivně, vzhledem k rostoucímu významu této problematiky lze brzy očekávat další novely této Směrnice.

V případě jakýchkoliv dotazů k novele Směrnice o převodních cenách či k nové oznamovací povinnosti pro členské entity vybraných nadnárodních skupin podniků Vám budeme velmi rádi k dispozici.

Kontakt pro další informace:



Ing. Petr Tomeš
daňový poradce
Associate Partner
Tel.: +420 236 163 750
E-mail: petr.tomes@roedl.com

> Legislativa

Martina Šotníková, Jana Vejrová
Rödl & Partner Praha

Zdaňování příjmů profesionálních sportovců

V návaznosti na rozsudek NSS 6 Afs 278/2016 – 54, podle kterého je možné vykonávat činnost profesionálního sportovce buďto jako živnost nebo jako nezávislé povolání, mění finanční správa svoji dosavadní správní praxi při zdaňování sportovců zejména v takzvaných „kolektivních“ sportech (fotbal, hokej, házená apod.).

Činnost profesionálního sportovce lze tedy vykonávat jako:

- > živnost na základě živnostenského oprávnění, kdy lze uplatnit výdajový paušál ve výši 60 procent z příjmů, nebo jako

Mandantenbrief Česká republika

- > nezávislé povolání, u něhož lze uplatnit výdajový paušál ve výši 40 procent z příjmů

Fyzické osoby, které vykonávaly svou činnost na základě živnostenského oprávnění a v daňovém přiznání si uplatňovaly paušální výdaje pouze ve výši 40 procent, mohou svůj nárok na uplatnění výdajů ve výši 60 procent z příjmů uplatnit podáním dodatečného daňového přiznání ve lhůtě tří let ode dne, v němž uplynula lhůta pro podání daňového přiznání.

Finanční správa tuto skutečnost zohlední i u poplatníků, u nichž v současné době probíhá daňové řízení. Obdobně se bude pohlížet na činnost rozhodčích, kteří mají příslušné živnostenské oprávnění.

Zde je třeba upozornit, že výše výdajového paušálu je ze zákona omezena.

Osvobození od daně z příjmů v případě nákupu knih na poukázky

S účinností od 1. ledna 2018 je od daně z příjmů fyzických osob osvobozen nepeněžní příspěvek na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 procent plochy.

Podmínkou osvobození příspěvku je, že se jedná o nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku po zdanění nebo na vrub nedaňových nákladů.

Výše příspěvku není omezena.

Čerpání příspěvku se předpokládá zejména formou poukázek nebo benefitních karet.

Povinné náležitosti uváděné v kontrolním hlášení

Poslanecká sněmovna schválila pozměňovací návrh k zákonu o dani z přidané hodnoty, který souvisí s nálezem Ústavního soudu vydaným na konci roku 2016. Nález zrušil dvě ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty týkající se kontrolního hlášení.

V prvním případě bylo nálezem s účinností ke konci roku 2017 zrušeno ustanovení týkající se rozsahu údajů, které mohou být žádány po daňových subjektech v rámci formuláře kontrolního hlášení. Zákonodárci tedy dostali čas do konce roku na uvedení tohoto ustanovení do souladu s ústavou. Výše uvedený pozměňovací návrh s účinností od 1. ledna 2018 konkrétně definuje rozsah údajů uváděných v kontrolním hlášení – identifikace plátce, kterého se kontrolní hlášení týká, identifikace odběratele/dodavatele, údaje týkající se plnění a úplat uváděných v kontrolním hlášení a údaje týkající se uplatňovaného nároku na odpočet daně. Skutečnost, zda se stihne uvedený návrh projednat včas,

aby skutečně mohl od příštího roku platit, je závislá na jeho projednání v Senátu. Dle vyjádření zástupců Ministerstva financí by v případě prodloužení ve schvalování musela vláda zřejmě vydat nařízení nahrazující tuto novelu.

Ve druhém případě šlo o stanovení lhůty pro okamžik doručení výzvy, která se doručuje prostřednictvím veřejné datové sítě. Dle původního znění měl být za okamžik doručení výzvy při jejím doručování prostřednictvím veřejné sítě (e-mailem) považován okamžik odeslání správcem daně. Tuto fikci posoudil ústavní soud jako protiústavní a toto ustanovení bylo zrušeno ke dni zveřejnění nálezu Ústavního soudu. Postupuje se tedy dle daňového řádu, tj. výzvu nelze doručovat e-mailem, ale pouze prostřednictvím datové schránky.

Osvobození nabytí jednotek v rodinných domech

Dle současného znění zákona o dani z nabytí nemovitých věcí je osvobozeno první úplatné nabytí vlastnického práva jednotky v bytovém domě. V praxi se však množí případy, kdy dochází k vymezování jednotek rovněž v nově vystavěných rodinných domech. Z pohledu zákona by se tedy mělo jednat o tentýž předmět daně, v souladu s dnešním zněním zákona podléhá první převod jednotky vymezené v rodinném domě dani z nabytí na rozdíl od jednotky v bytovém domě, kde je převod osvobozen. Z tohoto důvodu má dle novely zákona o dani z nabytí dojít ke sjednocení režimu nezávisle na typu stavby, ve které je jednotka vymezena.

Účinnost novely je navázána na okamžik jejího vyhlášení ve Sbírce zákonů. Vzhledem k tomu, že návrh novely byl výborem Poslanecké sněmovny navržen k projednávání už v květnu a doposud se tak nestalo, a vzhledem ke konání voleb nelze s jistotou říci zda, respektive kdy ke schválení novely dojde.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Odložení účinnosti dalších fází EET

Opoziční poslanci předložili sněmovně návrh novely zákona o elektronické evidenci tržeb, ve které navrhují odložení nástupu dalších fází EET. Tento záměr zdůvodňují jednak potřebou dostatečného vyhodnocení dosavadního průběhu a přínosu EET, jednak tím, že z důvodu konání voleb nelze reálně očekávat, že by se vzhledem k povolebním vyjednáním stihly provést úpravy EET. V novele je navržen odklad nástupu třetí a čtvrté fáze EET; u třetí (doprava, zemědělství) je posunut začátek o devět měsíců na 1. ledna 2019 a u čtvrté fáze (vybraná řemesla a výrobní činnosti) rovněž o devět měsíců na 1. března 2019.

> Daně krátce

Zvýšení minimální mzdy

S účinností od 1. ledna 2018 dojde k navýšení minimální mzdy, a to ze současných 11.000 Kč na 12.200 Kč. Od výše minimální mzdy je odvozena například sleva za umístění dítěte, takzvané školkovné, zvýší se tedy od roku 2018 i tato sleva na 12.200 Kč.

Účtenkovka

Ministerstvo financí v souvislosti s elektronickou evidencí tržeb spouští účtenkovou loterii, takzvanou Účtenkovku. Důvodem zavedení loterie je pozitivně motivovat zákazníky, aby si brali účtenky. Ve výhrách ministerstvo rozdává ročně až 65 milionů Kč. Bližší informace pro zákazníky jsou na webu www.uctenkovka.cz.

Uplatňování DPH u společníků společnosti (dříve členů sdružení bez právní subjektivity)

GFŘ vydalo informaci k uplatňování DPH u společníků společnosti, která souvisí s novelou ZDPH účinnou od 1. ledna 2017. V novele byla vypuštěna veškerá speciální úprava, která se týkala společností, resp. společníků. Nově budou společníci postupovat z hlediska ZDPH sami za sebe podle obecných ustanovení zákona. V informaci je obsažen praktický návod pro společníky, jako například způsob výpočtu obrátu pro povinnou registraci, možnost zrušení registrace, způsob vedení evidence, způsob vystavování daňových dokladů, podmínky pro uplatnění nároku na odpočet, pravidla pro nakládání s majetkem získaným společností činností společníků apod. Společníci mají možnost postupovat dle doposud platné úpravy až do 31. prosince 2018.

Vaše kontaktní osoba:



Ing. Martina Šotníková

daňová poradkyně

Senior Associate

Tel.: +420 236 163 237

E-mail: martina.sotnikova@roedl.com



Ing. Jana Vejrová

daňová poradkyně

Tel.: +420 236 163 262

E-mail: jana.vejrova@roedl.com

> Judikatura

Jakub Šotník, Rödl & Partner Praha

Problematické „zc“ neslouží jen na přefakturaci nákladů

Nejvyšší správní soud v nedávné době vydal zajímavý a pro daňové subjekty pozitivní rozsudek, ve kterém se zabýval problematikou ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc) zákona o daních z příjmů ve znění do 31. prosince 2014. Dané ustanovení dlouhodobě vyvolává nepřekonatelný rozpor mezi daňovou správou a odbornou veřejností. Do této debaty několikrát vstoupil Nejvyšší správní soud, který se ve svých rozsudcích spíše přikláněl k restriktivnějšímu výkladu zastávanému daňovou správou. Z tohoto hlediska lze proto vydaný rozsudek považovat za významný, neboť umožňuje širší uplatnění tohoto ustanovení, než které doposud daňová správa zastávala. Závěry tohoto rozsudku potvrdil Nejvyšší správní soud také ve svém dalším rozhodnutí.

V daném případě měl daňový subjekt pojištěny své pohledávky pro případ, že by je dlužníci řádně neuhradili. Taková situace skutečně nastala, když někteří dlužníci své závazky neuhradili, a daňový subjekt proto obdržel od pojišťovny sjednané pojistné plnění. Následně daňový subjekt provedl odpis pohledávek, přičemž tento odpis považoval ve smyslu § 24 odst. 2 písm. zc) zákona o daních z příjmů za daňově uznatelný náklad, a to do výše přijatého pojistného plnění. Současně daňový subjekt tvrdil přímou souvislost mezi odpisem pohledávky a přijatým pojistným plněním.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Daňová správa zastávala opačný názor, a sice že mezi odpisem pohledávky a výplatou pojistného plnění není taková přímá souvislost dána. Daňová správa navíc poukázala na novelu zákona o daních z příjmů, která nabyla účinnosti dne 1. ledna 2015, a její důvodovou zprávu, která podmiňuje aplikaci citovaného ustanovení tzv. „přefakturací“ příslušných nákladů.

Nejvyšší správní soud odmítl tvrzení, že se ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc) zákona o daních z příjmů (ve znění do 31. prosince 2014) vztahovalo pouze na tzv. přefakturaci nákladů, neboť tomu neodpovídá jeho znění. Stejně tak odmítl odkaz na důvodovou zprávu s odůvodněním, že ta nemůže nahradit chybějící podmínku „přefakturace“ nákladů v zákoně a nelze z ní dovozovat záměr zákonodárce, jak mělo být dané ustanovení v minulosti vykládáno. Nejvyšší správní soud v této věci naopak zdůraznil, že účelem daného ustanovení je umožnit uplatnění výdajů v souladu s § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů i pro náklady, na které by dané ustanovení nedopadalo, neboť je obecně za daňově účinné náklady považovat nelze.

Za důležitý lze rovněž považovat závěr Nejvyššího správního soudu v otázce přímé souvislosti daňově neuznatelného nákladu a s ním souvisejícího zdanitelného výnosu. Z rozhodnutí vyplývá, že pod pojmem přímá souvislost je třeba rozumět dostatečně intenzivní a nezprostředkovanou logickou vazbu mezi výnosy a náklady. Pro posouzení této přímé souvislosti však bude vždy podstatné zhodnocení okolností každého posuzovaného případu.

Kontakt pro další informace:



Mgr. Jakub Šotník

advokát

Senior Associate

Tel.: +420 236 163 210

E-mail: jakub.sotnik@roedl.com

> Podniková etika jako součást vnitřního kontrolního systému

Iva Silná, Rödl & Partner Praha

Úvodem

- > V návaznosti na článek publikovaný v listopadu loňského roku, který se týkal vnitřního kontrolního systému účetní jednotky, se tento věnuje jednomu z pilířů kontrolního systému obchodní společnosti, a to nastavení etických principů v praxi.

Proč je vlastně v obchodní společnosti tak důležité věnovat pozornost zavedení etických principů do praxe?

Položíme-li si tuto otázku, můžeme uvést hned několik důvodů. Prvním velmi důležitým důvodem je nesporně legislativní hledisko a nastavená úroveň regulace podnikání. V současnosti stále narůstají legislativní požadavky na podnikatelské aktivity, proto je nutné brát v úvahu zejména oblasti veřejného práva, jako je například trestní odpovědnost právnických osob, ochrana spotřebitele, oblast pravidel hospodářské soutěže, opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti (AML) apod. V souvislosti se zákonem č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob, je nutno dodat, že 1. prosince 2016 nabyla účinnosti jeho zásadní novela, která rozšířila oblast trestných činů, za které je možno právnickou osobu stíhat (o změnách vyplývajících z uvedené novely jsme informovali v článku z rubriky Právo aktuálně v prosincovém vydání 2016). Vedle toho je ale současně nutné poukázat i na vybrané oblasti soukromého práva, včetně odpovědnosti členů statutárního orgánu, nebo pracovněprávní předpisy. Na tomto základě jistě nabývá na důležitosti zavedení etických nástrojů a opatření do praxe obchodní společnosti, a to z hlediska eliminace její případné trestněprávní odpovědnosti, popřípadě trestní odpovědnosti členů statutárních orgánů, neboť orgány činné v případném trestním řízení budou tyto nástroje zcela jistě zkoumat za účelem zjištění správnosti nastavení firemní kultury.

S výše uvedeným legislativním důvodem je spjat i důvod prezentace společnosti navenek. To znamená, že prezentace jejích postojů a aktivit v oblasti etiky a eliminace rizik přispívá takzvaně k „dobrému jménu“ společnosti a k pozitivnímu vnímání obchodními partnery a širokou veřejností.

Dalším důležitým důvodem začlenění etiky do vnitřních kontrol společnosti je nesporně hledisko personální. Jedná se o regulaci profesionálního chování nejen zaměstnanců, ale i členů managementu a orgánů společnosti, a to jak v rámci interních vztahů, tak i mimo společnost. Nelze tedy v tomto případě říct, že zavedené etické principy ve společ-

nosti mají v personální oblasti vycházet jen čistě z dodržování legislativních požadavků, ale měly by být i nástrojem k budování vnitropodnikové kultury, vztahů na pracovišti, působit pozitivně na profesní a osobní růst zaměstnanců. Dále by měly být i jakýmsi sjednocujícím prvkem například u společností, kde je velká různorodost personálního nebo regionálního složení (vzdělání a věková struktura zaměstnanců, existence více poboček po celé ČR s jednou centrálou a podobně).

Jaké nástroje má společnost k řízení etiky k dispozici?

Je zřejmé, že pokud chce společnost eliminovat rizika společnosti pomocí etických nástrojů, musí tyto rizika a procesy je vyvolávající nejprve definovat. Tato rizika společnost zpravidla stanoví ve vnitřním předpise – etickém kodexu – kde uvede i pravidla nahlášení zjištěných přestupků a popřípadě protiprávního jednání a stanoví kompetence a pravidla pro jejich vyšetření. S etickým kodexem společnosti by měli být seznámeni jak zaměstnanci, členové orgánů a management společnosti, tak i vnější osoby (například významní obchodní partneři). V této souvislosti je zapotřebí pravidelné seznamování zmíněných osob (uvnitř i vně společnosti) formou školení, popřípadě včetně testování. Na těchto školeních by měla zaznít jasná netolerance vůči přestupkům proti pravidlům etického kodexu. Dále by měly být nastaveny takové mechanismy, aby pravidla stanovená v etickém kodexu byla vymahatelná a jednání v rozporu s kodexem postižitelné, a to jak v pracovněprávní oblasti, tak v rovině smluvněsankční vůči výše uvedeným vnějším osobám.

Nahlásování zjištěných přestupků vůči etickému kodexu společnost stanoví buď formou nahlášení přímo vedoucímu zaměstnanci, nebo zvolí jiný způsob. Tím může být například zřízení takzvané etické linky (speciální e-mailová adresa, telefonní číslo apod.). Dále je nutno zajistit možnost volby nahlášení (anonymně, adresně nebo anonymně se zpětnou vazbou). Některé spíše větší společnosti zřizují etický výbor a compliance tým, který většinou zastřešuje takzvaný Compliance Officer. Ten spravuje nahlášení podaná na etickou linku, projednává je s etickým výborem a v rámci compliance týmu se podílí na dohledu nad dodržováním pravidel etického kodexu a například i pravidelné proškolení jeho obsahu. Členové etického výboru by měli být nezávislí, neměli by být podřízeni žádné pozici, orgánu společnosti nebo útvaru a jejich složení by mělo být spojeno s oblastí etiky. Takovými osobami jsou zejména lidé z útvaru personálního, bezpečnostního, právní oddělení, interní audit apod.)

S vnějšími stranami (obchodními partnery apod.) je zpravidla sjednávána ve smlouvách takzvaná etická smluvní doložka. Prosazování a vymahatelnost etické právní doložky je spojeno s některým sankčním nástrojem (například možnost odstoupení od smlouvy v případě, že obchodní partner nejedná v souladu s etickými principy nebo jedná protiprávně, a to i mimo sjednaný obchodní vztah).

Kdo by se měl ve společnosti zasadit o vytvoření a fungování etických principů?

Metodické řízení a nastavení etických pravidel společnosti by mělo být v kompetenci vrcholového managementu, popřípadě orgánů společnosti. Její představitelé by se měli s etickými principy plně ztotožnit a měli by být jejich aktivními nositeli a vykonavateli. To znamená, že by etické procesy neměly být z jejich strany chápány jako překážka v rozvoji podnikatelských aktivit a dosahování maximálního zisku. Svými kroky a rozhodnutími by měli naplňovat stanovené etické zásady tak, aby nešlo pouze o formální předpis. V této souvislosti by měli aktivně spolupracovat na rozvoji a dodržování etického kodexu s kontrolními orgány společnosti (například dozorčí radou, interním auditem, výborem pro audit apod.). Tyto kontrolní orgány by naopak měly řídicím orgánům poskytovat zpětnou vazbu v oblasti metodiky vývoje etiky společnosti. U větších společností by měly výše uvedené řídicí a kontrolní orgány úzce spolupracovat i s etickým výborem a compliance týmem a projednávat jejich reporty.

Co by zahrnutí etických procesů do interního kontrolního systému mělo společnosti přinést?

Na základě výše uvedeného je zřejmé, že řádně zpracované a aplikované etické principy by spolu s celým interním kontrolním systémem měly společnost chránit proti rizikům, jako jsou například podvody, zpronevěry, legislativní přestupky, přestupky vůči smluvním ujednáním a podobně, a to směrem dovnitř i vně společnosti. Ve svém konečném efektu by etika obchodní společnosti mohla být nejen nástrojem k eliminaci případných finančních ztrát, ale i k efektivnímu ekonomickému rozvoji společnosti.

Z naší zkušenosti vyplývá, že etické principy jsou v některých případech ve společnosti chápány jako samozřejmost (což by ideálně v praxi mělo být) a nejsou v rámci interního kontrolního systému přesně vymezeny, opakovány (školeny) a není kontrolováno jejich dodržování. Toto pravidlo není bohužel vždy plně ctěno, proto je role etických principů



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Mandantenbrief Česká republika

ve společnosti důležitá. Dodržování etických norem, jak již bylo uvedeno, je chápáno jako jeden ze základů dobré pověsti obchodních společností, kterou je třeba stále potvrzovat mimo jiné i etickým chováním jejich zaměstnanců a managementu.

Kontakt pro další informace:



Ing. Iva Silná

auditorka

Senior Associate

Tel.: +420 236 163 303

E-mail: iva.silna@roedl.com

> Daň z přidané hodnoty a zjištěná cena nemovitých věcí

Jaroslav Chovanec, Rödl & Partner Brno

Úvodem

- > Z našeho vydání pravidelných Hot News jste se dozvěděli o judikátu NSS ve vztahu DPH a základu daně z nabytí nemovitých věcí. Rozsudek Nejvyššího správního soudu v právní věci vedené pod sp. zn. 4 Afs 88/2017 ze dne 28. června 2017 judikoval, že daň z přidané hodnoty nepatří do základu daně z nabytí nemovitých věcí. Při vyměření daně z nemovitých věcí se v případě tohoto sporu vychází z ceny nemovité věci bez zahrnutí daně z přidané hodnoty. Tento judikát významným způsobem změnil rutinní způsob výpočtu daně z nabytí nemovitých věcí. Situace se týká případu, kdy se vychází z ceny sjednané v kupní smlouvě. Na otázku, jak je tomu v případech, kdy se vychází při vyměření daně z nabytí nemovitých věcí z ceny stanovené znalcem, odpovíme v následujícím příspěvku.

Dle zákonného opatření senátu č. 340/2013 Sb. ze dne 9. října 2013, o dani z nabytí nemovitých věcí, se nabývací hodnotou rozumí dle § 11 a) sjednaná cena, b) srovnávací daňová hodnota, c) zjištěná cena nebo d) zvláštní cena. Sjednanou cenou se pro účely daně z nabytí nemovitých věcí rozumí úplata za nabytí vlastnického práva k nemovité věci. Srovnávací daňová hodnota je částka odpovídající 75

procentům směrné hodnoty nebo zjištěné ceny. Přičemž poplatník si může zvolit, zda k určení srovnávací daňové hodnoty použije směrnou hodnotu, nebo zjištěnou cenu.

Zjištěná cena je cena určená podle zákona upravujícího oceňování majetku. V kontextu se shora uvedeným judikátem se nabízí otázka, zda cena určená podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, v platném znění a podle vyhlášky č. 441/2013 Sb., oceňovací vyhláška, v platném znění, zahrnuje daň z přidané hodnoty.

Zákon o oceňování majetku ani oceňovací vyhláška započtení daně z přidané hodnoty do zjištěné ceny nemovitých věcí neupravuje. Ve znalecké praxi se mělo zpravidla za to, že cena zjištěná DPH zahrnuje, neboť při tvorbě zákona v roce 1994 při přechodu oceňovacích předpisů bylo využito jednotkových cen stanovených ze souhrnných rozpočtů staveb, včetně daně z přidané hodnoty. Tyto jednotkové ceny se používají zejména při výpočtu nákladového ocenění. Vyhláška však upravuje i další způsoby oceňování, kterými jsou mj. výnosový a porovnávací způsob, případně kombinace nákladového a výnosového způsobu oceňování.

Z vyjádření MF ČR k dotazu ohledně DPH, které bylo publikováno v časopise Odhadce a oceňování majetku 1-2/2017, vyplývá, že je nutné změnit dosavadní výkladovou praxi. Cenu zjištěnou je tedy nutné považovat za cenu bez daně z přidané hodnoty. Uvedené vyjádření ve vztahu k obvyklé ceně uvádí, že zde nelze stanovit, zda daň z přidané hodnoty je či není zahrnuta do této ceny. Nezbyvá tedy než doporučit individuální posouzení použitých oceňovacích postupů a zkoumat, zda tyto zahrnují či nezahrnují daň z přidané hodnoty.

Při oceňování nemovitých věcí podle zákona o oceňování a podle oceňovací vyhlášky je možné vycházet z jednotkových cen za měrnou jednotku, z jednotkového nájemného ve výši obvyklé ceny či z porovnávacích jednotkových cen. Ve dvou posledně jmenovaných případech je nutné posoudit, zda cena zahrnuje či nezahrnuje daň z přidané hodnoty. Takové posouzení by mělo být provedeno osobou s dostatečnou odborností v oblasti oceňování nemovitých věcí pro daňové účely.

Kontakt pro další informace:



Ing. Jaroslav Chovanec, Ph.D.

znalec

Tel.: +420 530 300 500

E-mail: jaroslav.chovanec@roedl.com

> Akce / Připravujeme pro Vás: říjen–prosinec 2017

Jana Švédová, Rödl & Partner Praha

Říjen

E-shopy z právního a daňového pohledu

3. říjen 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Robert Divisek, Miroslav Kocman*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=92>

Úmluva CMR z pohledu dopravce a zaslátelce a jejich praktických potřeb

4. říjen 2017, sídlo společnosti Verlag Dashöfer,

Evropská 423/178, Praha 6

Přednáší: *Alice Kubová Bártková*

Pořádá: *Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner*

Online přihláška: <https://www.kursy.cz/umluva-cmr-z-pohledu-dopravce-a-zasilatele-a-jejich-prakticky-potreb-products-mcmrdz/>

Motivační nástroje v průmyslovém podniku – optimalizace mzdového systému

4. říjen 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Alena Spilková, Petr Andrlé, Václav Vlk*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=105>

Převodové ceny a vliv na DPPO

4. říjen 2017, konferenční sál Rödl & Partner Brno

Přednáší: *Milan Mareš, Klára Kudlíková*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=106>

Přepravní a zasilatelská smlouva, odpovědnost dopravce i zaslátelce

12. říjen 2017, Praha (místo konání bude upřesněno)

Přednáší: *Alice Kubová Bártková*

Pořádá: *Nakladatelství Forum ve spolupráci s Rödl & Partner*

Online přihláška: <https://www.forum-media.cz/produkty/seminar-prepravni-a-zasilatelska-smlouva-pri-transportu-zbozi>

Implementace požadavků GDPR jako přelom v ochraně osobních údajů – první zkušenosti

18. říjen 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Eva Blechová, Pavel Koukal a hosté*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=94>

Transferové ceny a přístup finanční správy

24. říjen 2017, kopule ČNOPK Praha

Přednáší: *Petr Tomeš, Martin Koldinský*

Pořádá: *ČNOPK ve spolupráci s Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://tschechien.ahk.de/cz/terminy/event/events/odborny-seminar-transferove-ceny-a-pristup-financni-spravy?cHash=7f352e6021facaafbad655a7ddb512e6>

Listopad

Implementace požadavků GDPR jako přelom v ochraně osobních údajů – první zkušenosti

1. listopad 2017, konferenční sál Rödl & Partner Brno

Přednáší: *František Geršl, Markéta Slavičinská*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=107>

Zaměstnávání cizinců

8. listopad 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Regina Huntley, Thomas Britz, Alena Spilková, Roman Burnus, Kateřina Jordanovová*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=95>

Aktuální změny IFRS, část I.

15. listopad 2017, v dopoledních hodinách, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Jaroslav Dubský, Jana Kocurková*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=96>

Leasingy nově dle IFRS 16

15. listopad 2017, v odpoledních hodinách, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Jaroslav Dubský, Hynek Dobiáš*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=97>

Aktuální otázky přepravního práva / Přehled o českém přepravním právu a nejnovější přepravněprávní rozhodnutí

16. listopad 2017, Austria Trend Hotel Savoyen Vienna, Vídeň, Rakousko

Přednáší: *Alice Kubová Bártková (za Rödl & Partner)*

Pořádá: *Deutsche Gesellschaft für Transportrecht e.V. ve spolupráci s Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://transportrecht.org/index1.htm>

Mandantenbrief Česká republika

Soukromé právo 2017

21. listopad 2017, Clarion Congress Hotel, Praha

Přednáší: *Monika Novotná (za Rödl & Partner)*

Pořádá: *vydavatelství EPRAVO.CZ ve spolupráci s Rödl & Partner*

Online přihláška: <https://www.epravo.cz/eshop/soukrome-pravo-praha-181.html>

Dvě komplikovaná témata – zásoby a rezervy – procesy a s nimi spojené záznamy (především směrnice)

22. listopad 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *David Trytko, Lenka Kudrnová*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=98>

Prosinec

Vnitřní kontrolní systém – právní souvislosti a dopady

1. prosinec 2017, Český institut interních auditorů

Karlovo náměstí 3, Praha

Přednáší: *Pavel Koukal*

Pořádá: *Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner*

Daňová konference

5. prosinec 2017, Grandior Hotel Prague

Přednáší: *daňový tým Rödl & Partner*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Ochrana duševního vlastnictví v rámci bezpečného podnikání

6. prosinec 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Nora Haapala*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Daňová konference

7. prosinec 2017, konferenční sál Rödl & Partner Brno

Přednáší: *daňový tým Rödl & Partner*

Pořádá: *Rödl & Partner*

-jsd-

Tvoříme základy

„Naše znalosti tvoří základ našeho poradenství. Na nich stavíme, společně s našimi klienty.“

Rödl & Partner

„Jedinečné lidské věže mohou vyrůst pouze tehdy, mají-li pevný základ.“

Castellers de Barcelona



„Cepek se skládá z jednotlivců“ – u Castellers, i v naší společnosti.

Lidské věže symbolizují jedinečným způsobem firemní kulturu společnosti Rödl & Partner. Ztělesňují naši filozofii soudržnosti, rovnováhy, odvahy a týmového ducha. Jsou paralelou růstu vlastní silou, který Rödl & Partner promítl do dnešní podoby.

Heslem všech Castellers jež je i vyjádřením jejich základních životních hodnot, je „Força, Equilibri, Valor i Seny“ (síla, stabilita, odvaha a rozum). Toto heslo charakterizuje i nás. To bylo také i jedním z důvodů, proč společnost Rödl & Partner v květnu 2011 navázala spolupráci s Castellers de Barcelona, reprezentanty dlouholeté tradice stavby lidských věží.

Impressum Mandantenbrief Česká republika

Říjen 2017, MK ČR E 16542

Vydavatel: **Rödl & Partner Consulting, s.r.o.**
Platněnská 2, 110 00 Praha 1
Tel.: + 420 236 163 111 | www.roedl.cz

Redakce: **Ing. Jana Švédová** – jana.svedova@roedl.com

Layout/Sazba: **Rödl & Partner** – 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.

Všeřký 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.