

BDO NEWS

LISTOPAD 2025

OBSAH

- 3 Státní úřad inspekce práce nelení
- 4 Švarcsystém - dispečer dopravy, vedoucí oddělení dopravy
- 5 Zastřené zprostředkování zaměstnání
- 6 Nařízení EUDR: Co musí firmy vědět, aby splnili nové požadavky EU
- 7 Co přinese aktualizace směrnice OECD o převodních cenách v oblasti vnitroskupinových služeb
- 9 Dodání formy podléhá DPH, rozhodl soud
- 10 Digitální transformace: když technologie samy o sobě nestačí
- 12 Informace orgánů státní správy
- 14 Zveme vás
- 17 Novinky

ACCOUNTING | ADVISORY | AUDIT | LEGAL | TAX

64

certifikovaných
daňových poradců

6

certifikovaných
znaleckých expertů

40

certifikovaných
auditorů

12

advokátů



8 měst
v České republice

VÍCE NEŽ 600 ODBORNÍKŮ

Údaje jsou platné k 30. září 2024



www.bdo.cz



BDO



Vážení čtenáři,

Po podzimních volbách do Poslanecké sněmovny ČR nastanou změny ve vedení jednotlivých ministerských resortů. Ne jinak tomu bude na resortech Ministerstva financí a Ministerstva práce a sociálních věcí.

Nicméně tyto změny jistě nebudou znamenat omezení kontrol odpovědných orgánů při kontrolách nelegálního zaměstnávání a „zastřené“ agentury práce. Finanční správa a Státní úřad inspektorátu práce budou jistě pokračovat v posilování kontrol v této oblasti. Vzhledem k tomu, že nová vláda ČR nepředpokládá navýšení daňového zatížení firem a občanů ČR, bude muset pro své předvolební plány hledat možné alternativní zdroje. Mezi nimi ne zřídka je zmiňován právě boj s daňovými podvody, mezi které bezpochyby patří i tato oblast nelegálního zaměstnávání, ale i například tzv. švarcsystém.

Finanční správa v minulých dnech dokonce zveřejnila oficiálně záměr spolu s dalšími institucemi posílit kontroly v této oblasti. Praktiky některých firem, které pokračují v šíření nelegálních forem zaměstnávání včetně „zastřené“ zprostředkování pracovní síly, poškozují ostatní zaměstnavatele, vedou tím ke krácení daní a pojistných odvodů. Vyhýbání se pracovním povinnostem se často skrývá za formálními smlouvami o dílo či pronájem výrobních prostor, fiktivními „agenturami“ a složitými řetězci právnických osob.

Finanční správa zmiňuje například typické umělé smluvní vztahy v řetězcích firem včetně formálních agentur práce, ve kterých často není možné dohledat právního zaměstnavatele poskytnutých pracovníků, kteří pracují pod vedením uživatele. Dále řetězce právnických osob, které fakturují dodání díla, zatímco zaměstnanci vykonávají práci pod vedením uživatele.

Ve své informaci finanční správa uvádí jedno z klasických schémat zastřené zprostředkování, navenek formálně prezentované jako poskytování služeb - například plnění na základě smlouvy o dílo. V praxi pak dodavatel formálně vystupující jako poskytovatel díla, tzv. „pseudoagentura práce“, reálně zajišťuje pracovníky pro uživatele, přičemž ti jsou plně pod kontrolou uživatele. Přičemž uživatel provádí skutečné organizační vedení a zadávání úkolů, poskytuje všechny pracovní pomůcky, nářadí, stroje, materiál, kontroluje a řídí výrobu a podobně. Tyto konstrukce bývají často doplněny dalšími smluvními vztahy, například nájemní smlouvou o pronájem výrobních prostor nebo strojního zařízení mezi uživatelem a „pseudoagenturou“. Za situace, kdy nejsou v takových uspořádáních řádně odváděny povinné odvody, tedy daň ze závislé činnosti, sociální a zdravotní pojištění, nese riziko doměrků subjekt vykonávající reálnou kontrolu nad pracovní silou - tedy uživatel.

Je proto nutné provádět konkrétní opatření snižující rizika zapojení do nelegálních struktur. Například i v rámci spolupráce s agenturou práce doporučujeme sjednat povinnost agentury vedle řádného povolení MPSV doložit i skutečnost, že odvádí povinné odvody za své zaměstnance poskytnuté uživateli a poskytnutí pracovníci jsou skutečně jejími zaměstnanci. Agentury práce poskytují a často přikládají i potvrzení o bezdlužnosti vůči státním institucím.

Finanční správa upozorňuje také na podobné podvodné praktiky v oblasti poskytování pracovní síly, kdy byla a jsou tato schémata využívána i za účelem krácení DPH.

Doporučujeme proto zaměstnavatelům, aby nepolevovali v pozornosti při nastavování pracovních vztahů ani po změnách, které nastanou po podzimních volbách do Poslanecké sněmovny.



STÁTNÍ ÚŘAD INSPEKCE PRÁCE NELENÍ DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Státní úřad inspekce práce (SÚIP) zveřejnil své roční zpravodajství, které ukazuje, že dohled nad dodržováním pracovněprávních předpisů v České republice nadále zesiluje. Zpráva potvrzuje, že úřad v roce 2024 uložil pokuty ve výši 468.994.500 Kč, což je o 102.290.000 Kč více než v roce 2023.

Nárůst pokut tak jasně ukazuje, že inspekce práce klade stále větší důraz na postihování nelegálních forem zaměstnávání i dalších porušení zákoníku práce.

Podle zveřejněných údajů proběhlo za první pololetí letošního roku celkem 9 869 kontrol u zaměstnavatelů.

Z toho 3 413 kontrol (a **za celý rok 2024** celkem 6 328) bylo zaměřeno přímo na odhalování nelegálního zaměstnávání - tedy případů, kdy zaměstnavatelé využívají pracovní sílu bez uzavřené pracovní smlouvy nebo prostřednictvím zastřených smluvních vztahů.

Kontroly se však netýkaly pouze klasického nelegálního zaměstnávání

Všemi oblastními inspektoráty práce bylo navíc provedeno 229 kontrol přímo zaměřených na zastřené zprostředkování zaměstnání, které odhalily 162 subjektů, jež zaměstnání zprostředkovaly zastřeně, a dalších 97 subjektů, které tento výkon umožnily.

Tyto případy potvrzují, že inspekce práce se zaměřuje i na sofistikovanější formy obcházení zákoníku práce - tedy situace, kdy spolupráce mezi

firmami formálně působí jako obchodní vztah, ale fakticky naplňuje znaky závislé práce.

Výše uvedené statistiky jasně dokládají rostoucí aktivitu a důslednost Státního úřadu inspekce práce. Za těmito čísly se však skrývá celá řada konkrétních případů, které se postupně dostávají až k soudům a vytvářejí precedenty pro budoucí rozhodování. Právě dva z těchto případů, které byly **v roce 2025** potvrzeny Nejvyšším správním soudem, přibližujeme i v tomto vydání našeho měsíčníku.



Oba rozsudky vyšly ve prospěch Státního úřadu inspekce práce a potvrzují, že české soudy trvají na přísném výkladu pracovněprávních předpisů a na důsledné ochraně práv zaměstnanců.

Jiří Jandečka
jiri.jandecka@bdo.cz



ŠVARCSYSTÉM - DISPEČER DOPRAVY, VEDOUcí ODDĚLENÍ DOPRAVY DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Inspektorát práce i Nejvyšší správní soud znovu potvrdily, že tzv. švarcsystém se netýká pouze dělnických profesí, ale může se objevit i u vysoce kvalifikovaných pozic. V rozhodnutí byla za nelegální práci uznána spolupráce dispečerky a vedoucího oddělení dopravy, kteří vykonávali činnost na základě obchodních smluv, přestože fakticky šlo o vztah zaměstnance a zaměstnavatele.

V předmětné věci inspektorát kontrolou zjistil zaměstnávání živnostníků za situace, kdy jedna pracovnice vykonávala pro kontrolovanou osobu pracovní činnost dispečerky dopravy na základě smlouvy o poskytování přepravních služeb a jeden pracovník vykonával pro kontrolovanou osobu práci vedoucího oddělení dopravy na základě příkazní smlouvy. Inspektorát shledal při kontrole v pracovní činnosti obou dotyčných fyzických osob kumulativní naplnění všech znaků závislé práce ve smyslu ustanovení § 2 odst. 1 zákoníku práce a uzavřené obchodní smlouvy vyhodnotil jako simulovaná právní jednání, jejichž pravým účelem bylo zastřít skutečný stav věci odpovídající vztahu zaměstnavatele a zaměstnance. V dané kauze byla udělena pokuta 445.000 Kč.

Rozhodujícím aspektem při právní kvalifikaci zmíněného případu byla podle správního uvážení inspektorátu míra začlenění obou dotyčných pracovníků do organizační struktury „zaměstnavatele“. V případě pracovnice, která vykonávala práci dispečerky dopravy, tato zcela standardně a na každodenní bázi spolupracovala s ostatními odděleními zaměstnavatele, jejichž požadavky na zajištění dopravy vyřizovala. U pracovníka vystupujícího v pozici vedoucího oddělení dopravy tento organizoval, řídil a kontroloval práci jemu podřízených zaměstnanců, ačkoliv sám formálně zaměstnancem nebyl, když jeho postavení bylo v rámci společnosti pouze fakticky respektováno. Z výše popsaných informací tak vyplývá, že na nelegální práci ve formě švarcsystému lze narazit i u takových pozic, u nichž je vyžadována značná kvalifikace.

Nejvyšší správní soud souhlasil například s krajským soudem s tím, že správní orgány shledaly několik okolností, které ve svém souhrnu přesvědčivě svědčí

o existenci vztahu nadřízenosti a podřízenosti mezi stěžovatelkou a oběma osobami. Pro závěr o závislé práci je také zásadní, že práci z velké části prováděla v prostorách stěžovatelky, kde měla k dispozici kancelář s běžným vybavením. Měla také vžitky poukazující na pracovní zařazení u stěžovatelky v oddělení dopravy s e-mailovou adresou s doménou žalobkyně. I dle Nejvyššího správního soudu tyto skutečnosti prokazují, že dotyčná byla začleněna do podniku stěžovatelky, což je další ze znaků pro posouzení skutečného druhu smluvního poměru.



Nejvyšší správní soud se ztotožňuje s krajským soudem i ohledně hodnocení povahy práce. Vztah nadřízenosti a podřízenosti byl dán již hospodářskou závislostí na stěžovatelce. Pro dotyčného šlo v relevantním období o jediný zdroj příjmů. Dotyčný byl nicméně také začleněn do organizační struktury stěžovatelky. Pracovníci stěžovatelky jej vnímali jako svého nadřízeného.

I s ohledem na další argumenty Nejvyššího správního soudu byla kasační stížnost společnosti zamítnuta a pokuta kontrolou udělená potvrzena.

Jiří Janděčka
jiri.jandacka@bdo.cz

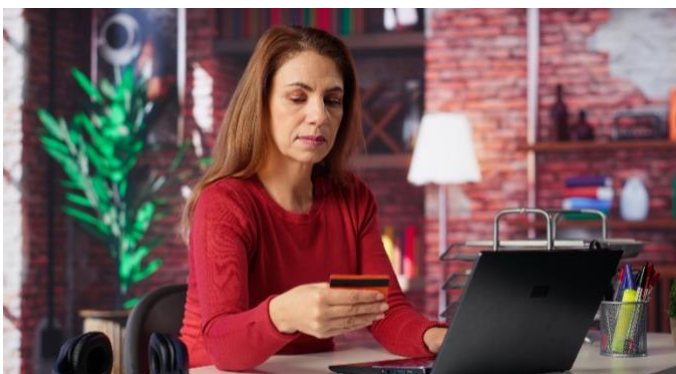


ZASTŘENÉ ZPROSTŘEDKOVÁNÍ ZAMĚŠTNÁNÍ DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

S porušováním zastřené zprostředkování zaměstnání se orgány inspekce práce nejčastěji setkávají u subjektů, které nejsou legální agenturou práce. Takovéto subjekty pouze vytvářejí dojem běžně fungující agentury práce, přičemž nedisponují příslušnými povoleními. Avšak jsou zjišťovány i případy, kdy se zastřené zprostředkování zaměstnání dopouštějí subjekty, které svou činnost zastírají obchodními smlouvami a příslušným povolením disponují.

Cílem takového jednání může být zejména snaha o vyhnutí se dodržení zákonných podmínek pro zprostředkování, zejména srovnatelných mzdových a pracovních podmínek přidělených zaměstnanců.

Při kontrolách zaměřených na zastřené zprostředkování zaměstnání je často také kontrolním zjištěním umožnění a výkon nelegální práce, a to jak občanů ČR či EU, tak zejména cizinců. V případě cizinců se jedná o případy výkonu práce v rozporu s vydaným povolením k zaměstnání nebo zaměstnaneckou kartou, a to zejména v rozporu s místem výkonu práce či druhem pracovní činnosti, pro které bylo toto oprávnění vydáno, neboť v okamžiku vyřizování takového oprávnění zastřené agentury práce neznají skutečné místo výkonu práce takového cizince.



V roce 2021 byla také přijata novela zákona o zaměstnanosti, která rozšířila definici přestupku spočívajícího v zastřené zprostředkování kromě poskytovatele rovněž na subjekt, který výkon zastřené zprostředkování umožní. V případě naplnění přestupku výkonu i umožnění zastřené zprostředkování hrozí právnícké a fyzické podnikající osobě pokuta od 50 000 až do 10 000 00 Kč. Výše pokuty byla s ohledem na společenskou závažnost stanovena na stejnou úroveň jako v případě nelegálního zaměstnávání.

Velmi často doputují jednotlivé kauzy až k Nejvyššímu správnímu soudu (NSS). Jeden z posledních rozsudků NSS v této oblasti se týkal zahraničních zaměstnanců, kteří na pracovišti

obchodního řetězce prováděli manipulační práci s vozíkem při vyskladňování zboží, kompletaci palet, odvoz a převádění palet, třídění odpadu a třídění vráceného zboží. Tyto činnosti byly poskytovány na základě smlouvy o dílu společně s podnájemní smlouvou. Prodejní řetězec si v zásadě doplňoval aktuální denní nedostatky vlastních pracovních sil. V průběhu poskytované činnosti nedocházelo k předávání konkrétních a samostatně identifikovatelných výsledků, za které by dodavatel nesl odpovědnost. Ani to, že žalobkyně vybavila své zaměstnance pracovními pomůckami nemohlo dle krajského soudu zvrátit zjištění o pronájmu pracovní síly.

NSS v závěru rozsudku jasně poznamenal, že typickým znakem přestupku spočívajícího v zastřené zprostředkování zaměstnání je snaha jeho pachatelů zastřít skutečný stav věci prostřednictvím různých smluvních ujednání. Je proto pravidlem, že právě některé skutečnosti, jsou nastaveny tak, aby svědčily o tom, že se může jednat o vztah vzniklý ze smlouvy o dílo, resp. že některé tyto okolnosti nebudou na první pohled plně odpovídat pronájmu pracovní síly. Je však v těchto případech rozhodující skutečný charakter činnosti zaměstnanců v celkovém kontextu věci. Skutečný charakter činnosti zaměstnanců dodavatele, pakliže je práce organizována a řízena odběratelem, a pokud zaměstnanci dodavatele fakticky doplňují provoz odběratele a plní opakující se činnost, která je běžně zaměnitelná a je taktéž prováděna běžně svými zaměstnanci, nemůže představovat dílo.

NSS taktéž konstatoval, že činnost zaměstnanců stěžovatelky pro obchodní řetězec nelze chápat ani jako outsourcing. Ze skutkových zjištění plyne, že vyskladňování a naskladňování zboží je činností významnou pro podnikání obchodního řetězce, bez které by obchodní řetězec nemohl vykonávat svou hlavní činnost.

Tímto byla kasační stížnost zamítnuta a potvrzena pokuta 165.000 Kč za práci čtyř zahraničních zaměstnanců.



NAŘÍZENÍ EUDR: CO MUSÍ FIRMY VĚDĚT, ABY SPLNILY NOVÉ POŽADAVKY EU

PRÁVNÍ A PORADENSKÉ ODDĚLENÍ

Evropská unie přijala nařízení (EU 2023/1115) o produktech nezpůsobujících odlesňování (tzv. „EUDR“, EU Deforestation Regulation). Klade si za cíl snížit dopad evropské spotřeby na globální odlesňování a degradaci lesů. Chce toho dosáhnout důslednějším dohlížením na dovoz a vývoz vybraných komodit a produktů.

Na co se EUDR vztahuje

Nařízení se vztahuje na následujících sedm **komodit**, jakož i na **produkty**, při jejichž výrobě byla alespoň jedna z nich použita:

- ▶ skot
- ▶ káva
- ▶ kakao
- ▶ kaučuk
- ▶ palmový olej
- ▶ sója
- ▶ dřevo

Koho se týkají povinnosti dle EUDR?

- ▶ **Hospodářských subjektů:** těch, kdo v rámci obchodní činnosti „uvádí“ komodity nebo produkty na vnitřní trh nebo je vyváží. Uvedením na trh se rozumí první dodání komodity nebo produktu na trh.
- ▶ **Obchodníků:** každého, kdo v dodavatelském řetězci v rámci obchodní činnosti „dodává“ produkty nebo komodity na trh, pokud nejde o hospodářský subjekt. Typicky půjde o podnikatele, který s komoditami nebo produkty dále obchoduje na vnitřním trhu. Dodáním na trh se rozumí dodání relevantního produktu k distribuci, spotřebě nebo použití na vnitřním trhu, ať už za úplatu, nebo bezplatně.

Jaké povinnosti pro tyto subjekty z nařízení vyplývají?

Hospodářské subjekty

- ▶ Vypracovat a uchovávat prohlášení o náležitě péči (due diligence statement)
- ▶ Zajistit sledovatelnost produktu (včetně geolokačních údajů)
- ▶ Provést posouzení rizik a případné zmírnění těchto rizik

Obchodníci

- ▶ Velcí obchodníci (nad 250 zaměstnanců nebo nad 50 mil. EUR obratu) mají stejné povinnosti jako hospodářské subjekty
- ▶ Mikro a malé podniky mají mírnější požadavky - uchovávat informace o dodavatelích a odběratelích po dobu 5 let

Příklad: Obchod s kávou

Firma A - dovozce kávy z Brazílie

- ▶ Doveze zelenou kávu do přístavu v Hamburku
- ▶ Je to první okamžik, kdy se káva objeví na trhu EU
- ▶ Firma A = hospodářský subjekt

Musí udělat due diligence (ověří původ, provede geolokaci plantáží, bezodlesnění, a splnění místních zákonů) a nahraje prohlášení do systému E

Firma B - pražírna kávy v Německu (nad 250 zaměstnanců nebo nad 50 mil. EUR obratu)

- ▶ Nakoupí zelenou kávu od firmy A a upraží ji
- ▶ Poté prodává praženou kávu do supermarketů
- ▶ Firma B = obchodník

Stejně povinnosti jako Firma A (Hospodářský subjekt)

Firma C - supermarket v ČR

- ▶ Prodává praženou kávu spotřebitelům
- ▶ Firma C = také obchodník

Opět povinnost pouze uchovat informace o dodavatelích a odběratelích

Základem EUDR je systém náležité péče (due diligence). Firmy musí u každé zásilky prokázat, že produkty:

- ▶ Nezpůsobily odlesňování po 31. 12. 2020
- ▶ Pocházejí z legálních zdrojů, v souladu s právními předpisy země původu
- ▶ Jsou sledovatelné až k místu produkce - nutné jsou přesné geolokační údaje
- ▶ Prošli posouzením rizik, případně byla přijata opatření ke zmírnění rizik (např. auditu dodavatelů, certifikace)

Splnění povinností se dokládá **elektronickým prohlášením o náležitě péči** v novém informačním systému EU (zprovoznění se očekává v roce 2025).

Jak probíhá kontrola?

Kontrolní orgány se zaměřují zejména na:

- ▶ Správnost a úplnost prohlášení
- ▶ Geolokační data k původu komodit
- ▶ Kvalitu posouzení rizik
- ▶ Trasovatelnost surovin v celém řetězci
- ▶ Soulad s právem země původu
- ▶ Uchovávanou interní dokumentaci



Za nesplnění nařízení hrozí pokuty až do výše 4 % z ročního obrátu společnosti v EU.

Jak se připravit?

Firmy by měly:

- ▶ Zmapovat, zda jejich produkty spadají pod EUDR
- ▶ Shromáždit geolokační a právní doklady o původu
- ▶ Nastavit interní systém sledovatelnosti
- ▶ Provést posouzení rizik a připravit postupy pro jejich zmírnění
- ▶ Zavést interní směrnice a checklisty
- ▶ Zajistit školení zaměstnanců odpovědných za compliance

Shrnutí

EUDR zásadně mění požadavky na obchod s některými komoditami a produkty. Nejde jen o formální povinnost - firmy budou muset mít detailní přehled o svém dodavatelském řetězci a být schopné doložit, že jejich produkty nepřispívají k odlesňování. Včasná příprava je klíčem k hladkému splnění nových pravidel a vyhnutí se sankcím.

Viktorie Nerpas
viktorie.nerpas@bdo.cz

Filip Lukačovič
filip.lukacovic@bdolegal.cz



CO PŘINESE AKTUALIZACE SMĚRNICE OECD O PŘEVONÍCH CENÁCH V OBLASTI VNITROSKUPINOVÝCH SLUŽEB DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

V praxi se často setkáváme se situací, kdy nás klient osloví s požávkou po zpracování dokumentace převodních cen pro skupinu společností, ve které nejvyšší mateřská společnost strategicky řídí celou skupinu a fakturuje krom běžných administrativních služeb také za tuto svoji strategickou službu ostatním společnostem odměnu, jejíž výše je stanovena na základě vynaložených nákladů navýšených o ziskovou přírážku.

V případě daňové kontroly prováděné u společnosti, jež strategické služby přijala, správce daně obvykle požaduje prokázání rozsahu, v němž byla služba poskytnuta a předložení srovnávací analýzy, na jejímž základě byla ověřena tržně obvyklá výše uplatňované ziskové přírážky.

Se situací, že by správce daně rozporoval metodu čistého ziskového rozpětí aplikovanou na bázi tradiční metody cost plus, jež byla při stanovení

ceny za nakoupené strategické služby použita, jsme se zatím nesetkali, a to dokonce ani v situaci, kdy příjemce služby je rutinní entita vykazující dlouhodobé ztráty.

Jednou z podmínek daňové uznatelnosti nákladu vynaloženého na jakékoliv služby, je splnění tzv. benefit testu. Jde o prokázání, jaký prospěch příjemci služba přinesla. Při prokazování daňové uznatelnosti nákladů vynaložených

na vnitroskupinové služby je tento test velmi často zaměňován s testem principu tržního odstupu (arm's length), kdy je srovnávána referenční cena, jakou by obdržel nezávislý poskytovatel služby. Přitom jde o dva naprosto odlišné testy.

U benefit testu vnitroskupinových služeb je důležité, správně určit stranu, která by měla být testována. Touto stranou je příjemce služeb nikoliv jejich poskytovatel. Zcela zásadní pro benefit test je určení, zda se jedná o služby s nízkou přidanou hodnotou, či zda se jedná o vysoko hodnotové služby, jako jsou například služby v oblasti vědy a výzkumu.

Pokud je poskytována služba s nízkou přidanou hodnotou Směrnice o převodních cenách v současné znění zcela srozumitelně vysvětluje alokační metodu, za pomoci které je možné při splnění určitých podmínek stanovit výši odměny pro poskytovatele služby, aniž by bylo nezbytné na straně příjemce služby provádět složitý benefit test. Jde o situace, kdy je zřejmé, že služba byla nezbytná a příjemce služeb ji musel nakoupit například z důvodu povinnosti splnit regulatorní požadavky a nedostatku vlastních personálních kapacit pro její zajištění. Není pochyb o tom, že nezávislý podnik by byl ochoten za službu také platit a testována je pouze výše odměny poskytovatele služby, a to bez ohledu na to, jaký dopad bude mít tato odměna na ziskovost příjemce.



V praxi lze nejlépe takovýto případ demonstrovat na účetních službách poskytovaných centrálně více společnostem ve skupině. Pokud by bylo administrativně náročné sledovat čas, který byl věnován účetním pracím pro každou jednotlivou společnost ve skupině (např. některé účetní operace se týkají více společností) Směrnice OECD připouští možnost stanovit odměnu poskytovatele služeb za pomoci vhodně zvoleného alokačního klíče (například počet položek v účetním deníku) jako součet vynaložených nákladů navýšených o přírůžku, a to aniž by bylo nutné provádět na straně příjemce benefit test. Metoda cost plus je postavena na předpokladu, že odměna poskytovatele služby je přímo úměrná hodnotě vynaložených nákladů.

Čím vyšší nákladová základna, tím vyšší absolutní výše odměny.

U strategicky významných služeb bývá s vysokou přidanou hodnotou služby často spojeno riziko návratnosti vysokých nákladů, jenž bude nezbytné na službu vynaložit. Není zde předpoklad, že příjemci služeb budou vždy ochotni za takovouto službu hradit odměnu, pokud nebude zřejmá pozitivní přímá vazba nakoupené služby na jimi sledované ukazatele výkonnosti podniku. Pokud by příjemce služeb neměl kontrolu nad vynaloženými náklady a tyto náklady byly přeneseny na příjemce služby metodou cost plus, mohlo použití této metody pro příjemce služby znamenat přenos tržního rizika podnikatelské ztráty k jeho tíži.



Zdá se tedy jako zcela logické, že ze strany správce daně zazní v průběhu daňové kontroly požadavek na prokázání benefitu, jaký strategická služba přinesla příjemci služby. Proč však správce daně nezpochybňuje použitou metodu, již tak zřejmé není.

Jak benefit plynoucí ze strategické služby prokázat? Lze benefit test příjemce služeb provést, aniž by byla vzata do úvahy ziskovost příjemce služeb? Jaká úprava by měla být provedena, pokud ziskovost příjemce strategických služeb je pod spodní hranou tržního rozpětí?

V poslední době se stále častěji setkáváme se situací, kdy odměna za strategické služby na straně příjemce není uznána jako daňově účinná a současně je příjemci služeb (rutinní entitě) bez jakékoliv úpravy zahrnuta do nákladové základny jako náklad, který je použit pro výpočet fiktivního výnosu příjemce služby od konečného zákazníka. Správce daně tak sám naprosto protichůdně svému závěru, že se v případě strategické služby nejedná o daňově uznatelný náklad, který bylo nezbytné vynaložit pro dosažení zdanitelných příjmů příjemce služeb, konstruuje hypotézu, podle které je náklad na strategické funkce v tržním prostředí vždy pokryt výnosem od konečného zákazníka. A to vše za situace, kdy ve srovnávacích analýzách ziskovostí rutinních entit jsou pro účely vyhledání nezávislých srovnatelných podniků vylučovány jako srovnatelné

podniky, které v důsledku špatné podnikatelské strategie utrpěly ztráty. Takovou situaci považujeme za nespravedlivé dvojí zdanění rutinní entity a riziko, že v důsledku úprav provedených správcem daně na straně příjemce služby dojde následně také ke dvojímu zdanění poskytovatele služby.

Jako logické řešení daňové uznatelnosti strategických služeb, u nichž nebyl prokázán benefit příjemce, se jeví následná cenová úprava odměny za strategické služby. Jak však přistoupit k daňové uznatelnosti nákladů u poskytovatele služby, pokud odměnu za strategické služby nebude z možné z důvodu neprokázaného benefitu na straně příjemce požadovat? Budou náklady vynaložené na strategické služby na straně poskytovatele daňově účinné? Služba byla poskytnuta, náklady byly vynaloženy, výše realizovatelné tržně obvyklé odměny poskytovatele má přímou vazbu na skutečně dosažený benefit příjemce služby, jehož dosažení není vyloučeno v následujících obdobích.

Naděje, že řešení, jak zabránit dvojímu zdanění u vysoko hodnotových služeb přinese připravovaná EU Směrnice o převodních cenách, jejíž návrh byl zveřejněn **na konci září** se ukázala jako planá. V říjnu byl návrh EU Směrnice stažen. Hlavním cílem EU Směrnice přitom mělo být zjednodušení uplatňování principu tržního odstupu (arm's length) a snížení rizika dvojího zdanění.

Nezbývá tak než nadále spoléhat na pravidla zakotvená ve Směrnici OECD, jejíž očekávaná aktualizace by měla být zveřejněna **začátkem roku 2026**. Aktualizace by měla přinést doporučení k aplikaci oceňovacích metod jiných než cost-plus při odměňování vysoce hodnotných služeb.

Lenka Lopatová
lenka.lopatova@bdo.cz



DODÁNÍ FORMY PODLÉHÁ DPH, ROZHODL SOUD DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Výrobci, využívající pro svoji produkci různé formy, se často dostávají do konfliktu se svými zákazníky ze států mimo Českou republiku, kteří chtějí výrobní formu vlastnit, ale zároveň si nechtějí formu umístěnou v České republice kupovat s českou daní z přidané hodnoty. Jednoznačné potvrzení, že prodej formy v rámci ČR podléhá DPH správně, dal na konci října Soudní dvůr Evropské unie v rozsudku označeném C-234/24.

V projednávaném případě postupoval výrobní závod tak, jak většina firem postupuje. Zákazníkovi z jiného členského státu prodal formu s místní DPH, ale výrobky, které byly prostřednictvím formy vyráběny a odesílány zákazníkovi do jiného členského státu, od DPH osvobodil. Když si zákazník ze Slovenska požádal o vrácení bulharské daně, kterou zaplatil při nákupu formy, bulharský správce daně vrácení odmítl s tím, že dodání formy je vedlejší plnění k dodávaným dílům, a proto mělo sdílet daňový osud těchto dílů neboli forma měla být fakturována stejně jako výrobky osvobozené od DPH v režimu dodání zboží do jiného členského státu.

Zákazníci, kteří nakupují formy a musí řešit vrácení daně nebo o lokální daň zcela přicházejí, mohou nad tímto názorem bulharského správce daně jásat, protože to je přesně to, co požadují - nakupovat formy bez DPH. Nicméně Soudní dvůr byl jiného názoru než bulharský správce daně.

Předně soud uvedl, že při absenci fyzického přemístění dotčeného zboží mimo území členského státu nemůže být dodání kvalifikováno jako dodání do jiného členského státu. V dalších bodech rozsudku se zabýval otázkou, zda je forma vedlejším plněním k na ní vyráběným dílům.

Skutečnost, že existuje určitá souvislost mezi plněními, neboť forma je nezbytná k výrobě součástek, neznamená, že je třeba považovat formu a součástky za jediné plnění, a tudíž za nerozdělitelná plnění. Kromě toho fakt, že forma není určena k výrobě jediného dílu nebo jediné sady dílů, ale k použití pro sériovou výrobu těchto dílů nebo součástek, může pomoci prokázat, že dodání formy není tak úzce spojeno s konkrétním dodáním dílů, že by muselo být považováno za plnění, které s tímto konkrétním dodáním dílů objektivně tvoří jediné nerozdělitelné hospodářské plnění.



Jako další argument soud uvedl, že pokud koupě formy, která je nezbytná pro výrobu zboží a je dána k dispozici dodavateli tohoto zboží, poskytuje svému pořizovateli jistotu, která mu umožňuje zabezpečit jeho postavení vůči tomuto dodavateli, zejména v případě platební neschopnosti tohoto dodavatele, nebo také umožňuje tomuto

pořizovateli toto vybavení převést nebo přemístit v případě, že to vyžaduje výrobní proces, taková okolnost je silnou indicií o tom, že dodání uvedeného vybavení je pro tohoto pořizovatele samo o sobě cílem, a tudíž by nemělo být považováno za doplňkové k dodání dílů vyrobených pomocí tohoto vybavení, této formy.

Jak argumentace soudu ukazuje, závěr nemohl být jiný, než že dodání formy pro sériovou výrobu je samostatné dodání v rámci státu, kde k němu dochází, a proto musí podléhat dani tohoto státu. Kupující registrovaný k DPH v jiném členském státě si pak může požádat o vrácení zaplacené daně.

Jednoznačnou oporu pro to má v tomto popisovaném rozsudku. Stejně jako ji má dodavatel, který rozsudek může použít jako argument, proč dodání formy musí zatížit daní z přidané hodnoty.

Petr Vondraš
petr.vondras@bdo.cz



DIGITÁLNÍ TRANSFORMACE: KDYŽ TECHNOLOGIE SAMY O SOBĚ NESTAČÍ

ODDĚLENÍ KYBERNETICKÉ BEZPEČNOSTI

Žijeme v době, kdy jsme konfrontováni s generací zákazníků, zaměstnanců i obchodních partnerů, kteří již přemýšlejí o práci, volném čase i obchodních vztazích optikou „digital-first“. Digitální transformace, akcelerovaná nástupem AI, se stala tématem, které dnes rezonuje napříč všemi odvětvími. Každá firma o ní mluví, mnohé se do ní pouštějí - a řada z nich se také po čase diví, že výsledky nejsou takové, jaké čekaly. Důvod je prostý: technologie samy o sobě firmu nezmění. Změní ji jen tehdy, když je organizace dokáže skutečně adaptovat - tedy přizpůsobit jim své myšlení, procesy a způsob práce, tedy svou celkovou DNA.

Technologie není kouzelná hůlka

Zavést nový systém nebo nástroj ještě neznamená, že firma digitalizuje. Často se setkávám s tím, že vedení investuje do nákladných SW řešení a nástrojů na automatizaci, práci s daty nebo do robotizace např. účetních procesů, ale po několika měsících zjistí, že zaměstnanci stejně dál přepisují data z Excelu do systému ručně nebo nové technologie jinak obcházejí. Ne proto, že by nástroje nefungovaly, ale protože procesy, které měly být automatizovány, zůstaly nepochopené nebo nezměněné.

Základem každé technologické změny je proto **pochopení aktuálního stavu** - co děláme, proč to děláme, a zda to má vůbec smysl. Než se tedy přistoupí k automatizaci a digitalizaci,

je třeba narovnat a optimalizovat procesy. Ani sebelepší technologie neudělá ze špatného procesu proces efektivní a je to pak ztráta času i peněz.

Kde začít: proces, data, lidé

Fáze 0 každé digitální transformace musí vycházet z businessu - ten musí srozumitelně definovat cílové řešení, co chce, motivace, cíle (zrychlit, zlevnit, méně chyb, uživatelské přívětivost apod.), je nutné definovat metriky úspěchu dané digitalizační iniciativy. Teprve poté může IT hledat a navrhovat možné technologické varianty a precizovat s business vlastníkem cílové řešení.

Úspěšná digitální transformace pak stojí na třech pilířích:

- ▶ **Proces:** Musí být srozumitelně popsán, měřitelný a opakovatelný. Pokud není jasné, kdo za co odpovídá a jaké má proces vstupy a výstupy, automatizace se neuchytí.
- ▶ **Data:** Kvalitní data jsou základ. Bez nich žádná umělá inteligence ani robot nemůže přinést smysluplný výsledek.
- ▶ **Lidé:** Pokud zaměstnanci nevidí smysl změny, budou ji obcházet. Komunikace, vzdělávání a zapojení lidí do návrhu řešení jsou proto stejně důležité jako samotné technologie.

AI a robotizace: kde dávají smysl

Umělá inteligence, softwarová robotizace jakož i další automatizační nástroje mají obrovský potenciál - ale vždy je nutné brát v potaz „business-case“ každé iniciativy - automatizovat něco, co nemá reálných dopad nebo přínos, je ztrátou čas. AI by neměla být jen další módní zkratka v prezentaci, ale nástroj, který reálně šetří čas, eliminuje chyby a bezpečně! umožňuje zaměstnancům dělat práci s vyšší přidanou hodnotou. Masivní nástup AI pak bude mít i zásadní strukturální dopad na samotný trh práce a školský systém.

Například v účetnictví lze již dnes pomocí robotů, AI, OCR automaticky vytěžovat a zpracovávat faktury, v HR analyzovat fluktuaci a výkonnost

týmů, ve výrobě predikovat poruchy strojů. A v managementu? Tam může AI pomoci zlepšit rozhodování - když má k dispozici správná data a správné otázky. A i když nás ještě asi čeká splasknutí bubliny přehnaných očekávání od AI, její vliv a dopad již ve střednědobém horizontu bude transformativní pro řadu odvětví a lidských činností (např. digitální účetní, virtuální bankéř nebo třeba virtuální učitel).



Digitální transformace ovšem není jednorázový projekt, ale **kontinuální proces zlepšování**. Úspěšné firmy začínají malými kroky - pilotním projektem, který ověří přínosy - a teprve poté rozšiřují řešení napříč organizací. A jak již bylo řečeno, klíčem je **propojit technologie s byznysem**: automatizace má podporovat cíle firmy, ne být cílem sama o sobě.

Tomáš Kubíček
tomas.kubicek@bdo.cz



INFORMACE ORGÁNŮ STÁTNÍ SPRÁVY

LEGISLATIVNÍ MONITORING & PŘIPRAVOVANÁ LEGISLATIVA

LEGISLATIVNÍ MONITORING

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR

Finanční zpravodaj číslo 14/2025

Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Černou Horou o zamezení dvojímú zdanění v oboru daní z příjmu a o zabránění daňovému úniku a vyhýbání se daňové povinnosti.

VÍCE ZDE

FINANČNÍ SPRÁVA

Informace k daňovému posouzení povinnosti poskytovatelů přepravních služeb prostřednictvím mobilní aplikace (účinnost od 1. 1. 2025)

Generální finanční ředitelství vydává aktualizovanou informaci k daňovým povinnostem osob poskytujících přepravu osob prostřednictvím mobilních aplikací jiných společností (např. Uber, Bolt). Tato informace nahrazuje předchozí verzi z roku 2023 a reflektuje legislativní změny v oblasti DPH a daně z příjmů. Nově přináší i přehled povinností v oblasti daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti při poskytování přepravních služeb prostřednictvím fyzických osob, a to jak u zaměstnavatele, tak i u řidičů - zaměstnanců.

VÍCE ZDE

Finanční správa: Daňové echo III opět umožní opravu chyb v daňových přiznáních

Finanční správa spouští další etapu projektu Daňové echo, který upozorňuje na pravděpodobné nesrovnalosti v daňových přiznáních. Daňoví poplatníci tak mohou chyby bez sankcí napravit a vyhnout se daňové kontrole. Daňové echo III se opět zaměřuje na chyby v penzijního spoření, a to za roky 2023 a 2024. Předchozí dvě etapy oslovily přibližně 4 000 lidí a přinesly do státní pokladny celkem 52,3 milionu korun.

VÍCE ZDE

Upozornění na rozšíření možnosti skupinové registrace v oblasti daně z přidané hodnoty

Finanční správa informuje o rozšíření možnosti skupinové registrace k DPH od 1. 1. 2025. Nově se mohou stát členy skupiny také organizační složky státu a územní samosprávné celky včetně jejich příspěvkových organizací. Informace shrnuje základní pravidla registrace, postavení skupiny jako plátce

DPH a důsledky pro jednotlivé členy, včetně zániku jejich samostatné registrace.

VÍCE ZDE

Bolt jako první digitální platforma uzavřela memorandum s Finanční správou ČR o sdílení dat
Technologická platforma Bolt uzavřela memorandum o spolupráci s Finanční správou ČR a stala se tak první digitální platformou v oblasti osobní přepravy, která s respektem k právu České republiky na řádný výběr daní podobným způsobem spolupracuje. Společný dokument je zaměřen na pravidelné poskytování vybraných dat pro účely daňové správy a představuje důležitý krok k větší transparentnosti v celém odvětví tzv. ride-hailingových platform.

VÍCE ZDE

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR

MPO aktivně ovlivňuje evropskou digitální legislativu. Nyní podalo návrhy na zjednodušení AI Aktu

VÍCE ZDE

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ ČR

Od 1. října se zefektivní potírání nelegální práce u cizinců

VÍCE ZDE

CELNÍ SPRÁVA ČR

Podvodníci vyžadují jménem celní správy platbu cla a DPH zakoupením kuponu PaysafeCard

Aktuálně Celní správa ČR eviduje další sérii podvodů, při které se podvodníci snaží vylákat peníze z občanů za údajnou platbu cla a DPH u balíčků doručovaných ze třetích zemí prostřednictvím zakoupení kuponu PaysafeCard a následného odeslání PINu na uvedený e-mail. Důrazně upozorňujeme, že e-mailové adresy servis@celnisprava.gov.cz či celnisprava.gov@mail.com a odkaz na legislativu, které podvodníci uvádí, jsou falešné. Stejně tak i skutečnost, že by celní správa doručovala

zásilky, přefakturovávala DPH dovozci
či komunikovala s veřejností touto formou.

VÍCE ZDE

SCHVÁLENÁ LEGISLATIVA

SBÍRKÁ ZÁKONŮ ČR

Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o
vyhlášení minimální mzdy, nejnižších úrovní
zaručeného platu a rozpětí výše příplatku za práci
ve ztíženém pracovním prostředí pro rok 2026

VÍCE ZDE

**Nařízení vlády o výši vyměřovacího základu pro
pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené
státem pro rok 2026**

VÍCE ZDE



**PŘEHLED INFORMACÍ
NAJDETE ZDE**



ZVEME VÁS SEMINÁŘE BDO

NOVINKY VE MZDÁCH A OTÁZKY PRACOVNÍHO PRÁVA



24. 11. 2025 Plzeň, Vienna House Easy
by Wyndham Pilsen
(pouze prezenčně)

25. 11. 2025 Domažlice, BDO
(pouze prezenčně)



9:00 - 13:00



2 500 Kč/osoba bez DPH (prezenčně)

2 200 Kč/osoba bez DPH (online
a videozáznam) - cena včetně prezentace

Mzdová legislativa a pracovní právo se neustále vyvíjejí - a každý rok přinášejí nové povinnosti, které ovlivňují každou firmu.

Na našem tradičním semináři nezůstaneme jen u přehledu změn. Ukážeme vám, jak nové předpisy skutečně dopadnou na mzdové procesy a personální agendu, a podělíme se o zkušenosti z každodenní praxe.

Získáte tak nejen aktuální informace o legislativě pro **rok 2026**, ale také praktické tipy, jak se na změny připravit a vyhnout se chybám.

Akce není určena pro poradce ani pro zaměstnance společností podnikajících v poradenství. BDO si vyhrazuje právo určit seznam účastníků.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

ZKUŠENOSTI S DANĚMI 2025 A NOVINKY NA ROK 2026



27. 11. 2025 Domažlice (pouze prezenčně)

1. 12. 2025 Plzeň - Vienna House Easy
by Wyndham Pilsen
(prezenčně, online)

2. 12. 2025 Praha - Holiday Inn Prague
(prezenčně, online)

3. 12. 2025 České Budějovice - Hotel Clarion
(prezenčně, online)

4. 12. 2025 Brno - Hotel Passage
(pouze prezenčně)



2 500 Kč/osoba bez DPH (prezenčně)

2 200 Kč/osoba bez DPH (online
a videozáznam)

Daňové zákony se neustále mění a úspěch firmy často závisí na tom, jak rychle se v nich dokážete zorientovat.

Na našem semináři vám špičkoví odborníci z praxe ukážou, jak se nové daňové změny promítají do firemního účetnictví, a podělí se o praktické postupy z každodenní spolupráce s klienty.

Získáte tak nejen aktuální přehled změn pro **rok 2025** a připravovaných novinek na **rok 2026**, ale hlavně praktické tipy a postupy.

Pět měst, online přenos i videozáznam - vyberte si formu, která vám vyhovuje, a získejte odpovědi na své konkrétní otázky.

Akce není určena pro poradce ani pro zaměstnance společností podnikajících v poradenství. BDO si vyhrazuje právo určit seznam účastníků.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

ÚČETNÍ UZÁVĚRKA ROKU 2025 A NOVINKY PRO ROK 2026

 **9. 12. 2025** Praha
17. 12. 2025 Brno

 **9:00 - 17:00**

 **2 500 Kč/osoba bez DPH** (prezenčně)

2 200 Kč/osoba bez DPH (online část a videozáznam)

Připravte se na účetní uzávěrku bez stresu! Na našem semináři získáte nejnovější informace o účetnictví za rok 2025, praktické tipy pro uzávěrkové práce a přehled změn, které vás čekají v roce 2026. Dozvíte se také o novinkách v oblasti IFRS.

Exkluzivní benefit pro účastníky: Představíme vám nový excelový nástroj BDO uzávěrkový asistent V500, naučíme vás s ním pracovat, umožníme vám si ho stáhnout a bezplatně využívat.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

VYKAZOVÁNÍ DPH: JAK SE VYHNOUT ČASTÝM CHYBÁM?

 **12. 1. 2026**

 **8:30 - 10:00**

 **1 000 Kč bez DPH**

Vykazování DPH, DPH compliance, v praxi přináší řadu úskalí - od drobných nesrovnalostí až po zásadní chyby, které mají dopad na správnost výkazů k DPH (příznání, kontrolní hlášení, souhrnné hlášení). Chybné vykazování může vést k významným sankcím nebo registraci v jiném státě.

Na webinaru budeme vycházet z reálných případů a zkušeností našich daňových poradců, kteří se s těmito situacemi setkávají při běžné praxi. Cílem je pomoci účastníkům vyhnout se nejčastějším chybám a lépe porozumět specifickým problematickým oblastem.

Akce není určena pro poradce ani pro zaměstnance společností podnikajících v poradenství. BDO si vyhrazuje právo určit seznam účastníků.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

JAK SPLNIT REPORTING O ROVNÉM ODMĚŇOVÁNÍ ZA 2026?

 **16. 12. 2025**

 **15:00 - 15:30**

 **ZDARMA**

Pokud máte více než 150 zaměstnanců, do 7. června 2027 budete muset odevzdat nový report o rovnosti odměňování. Report bude zahrnovat údaje už za rok 2026. Směrnice o rovném odměňování zásadně mění i další pravidla pro zaměstnavatele.

Co to pro vás znamená? Povinnost transparentně reportovat mzdy, sledovat rozdíly v odměňování mužů a žen a při překročení 5% rozdílu zavést nápravná opatření do 6 měsíců. Změny se dotknou i náborových postupů a práva zaměstnanců na písemné informace o systému odměňování.

Krátký webinar vám ukáže, jak se na novou povinnost připravit.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)



NOVINKY SOUHRN



Global Tax Outlook 2025 Nové pojetí daňové disciplíny: Strategický nástroj pro změnu

BDO Global představilo nové vydání studie Global Tax Outlook 2025, které se zaměřuje na to, jak se daňové týmy po celém světě přizpůsobují rychle se měnícímu regulatornímu prostředí a digitalizaci. Publikace nabízí strategický pohled na budoucnost daňové compliance - od využití technologií a datové analytiky až po nové modely řízení rizik a přidanou hodnotu daňových oddělení v rámci firemní strategie.

Celý report si můžete přečíst [ZDE](#).



BDO Fund Administration získala licenci od České národní banky

Dceřiná společnost poradenské skupiny BDO, BDO Fund Administration a.s., úspěšně získala licenci České národní banky k poskytování služeb administrátora fondů kvalifikovaných investorů.

Tím BDO rozšiřuje své působení v oblasti služeb pro investiční fondy o kompletní a regulované administrátorské činnosti - od účetnictví a daňového poradenství až po compliance, AML a komunikaci s ČNB.

Na rozvoji a řízení společnosti se podílejí [Ivan Kovář](#), předseda představenstva, a [Michael Kralert](#), člen představenstva a Director BDO Fund Administration.

Díky propojení s odbornými týmy BDO v Česku i v rámci mezinárodní sítě nabízí společnost komplexní, efektivní a bezpečnou správu fondů s využitím moderních technologií a globálního know-how.



Vyšlo nové vydání publikace Finanční účetnictví podnikatelského sektoru

Na trh bylo uvedeno druhé, rozšířené vydání publikace Finanční účetnictví podnikatelského sektoru autorů [Břetislava Andrlíka](#) a [Lucie Formanové](#).

Publikace se věnuje účetnictví podnikatelských subjektů v celé jeho šíři - od teoretických základů až po praktické příklady propojené s aktuální legislativou.

Na vydání knihy se podílela také BDO, která dlouhodobě podporuje projekty zaměřené na rozvoj odborného vzdělávání a zvyšování kvality účetní profese v České republice.

Celou publikaci si můžete prohlédnout [ZDE](#).



BDO na Innovation Week 2025

Týden inovací je největší českou událostí zaměřenou na technologie, byznys a inovace - a BDO byla opět u toho.

Naši odborníci se podělili o své zkušenosti z praxe, a to jak v oblasti kybernetické bezpečnosti, tak i při strategických rozhodnutích spojených s nákupem či prodejem inovativních firem.

Akce nabídla dva dny plné inspirativních diskusí, setkání a nových pohledů na budoucnost podnikání.