

BDO NEWS

Říjen 2023

OBSAH

- 3 Konsolidační balíček schválen Poslaneckou sněmovnou
- 6 Daň z příjmů právnických osob v nedávných rozsudcích NSS
- 7 Odpočet DPH u osobního automobilu bude limitován
- 8 Osvobození přepravy zboží od DPH v souvislosti s dovozem
- 9 Vymezení předmětu podnikání
- 9 Je tradiční přístup Lean Six Sigma mrtvý?
- 11 Informace orgánů státní správy
- 12 Připravovaná legislativa
- 12 Zveme vás
- 14 Novinky

BDO V ČESKU

ÚČETNICTVÍ & MZDOVÉ PORADENSTVÍ

AUDIT

IT A ZNALECTVÍ

DANĚ

PRÁVO

VÍCE NEŽ **500** ODBORNÍKŮ

61 
certifikovaných
daňových poradců

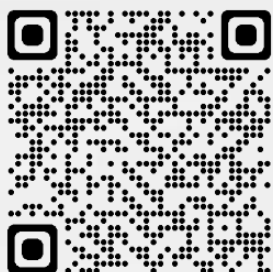
7 
certifikovaných
znaleckých expertů

36 
certifikovaných
auditorů

8 
advokátů



7 kanceláří
v České republice



www.bdo.cz

BDO



Vážení čtenáři,

máme tu měsíc říjen. Z pohledu daňového poradce, účetního či auditora je to obvykle čas, kdy máme možnost se po náročném pracovním období nadechnout a nabrat dostatek síly na další sezónu, zároveň je to měsíc, kdy máme prostor se věnovat svému odbornému vzdělávání, které je v našem oboru nezbytné. Moji kolegové v současné době intenzivně diskutují tzv. konsolidační balíček, který byl schválen Sněmovnou. Jeho obsahu a dopadům se věnují v detailním článku. Cíl daňového konsolidačního balíčku (zabránit prohlubování schodku veřejných financí) je již dlouhou dobu veřejně diskutován. Konkrétní opatření kolegové otisknou do svého článku. Proto mi dovoluňte se věnovat lehce právně-teoretické úvaze, na kterou mě přivedl jiný článek tohoto newsletteru: „Jakou úlohu v posledních, řekněme 5ti letech, hrají soudy a jejich rozhodnutí na poli daňového práva?“ Pojdme tedy vybočit z obvyklého obsahu úvodního slova tohoto měsíčníku a věnovat se úvahám vycházejícím ze sledování daňové judikatury několika posledních let.

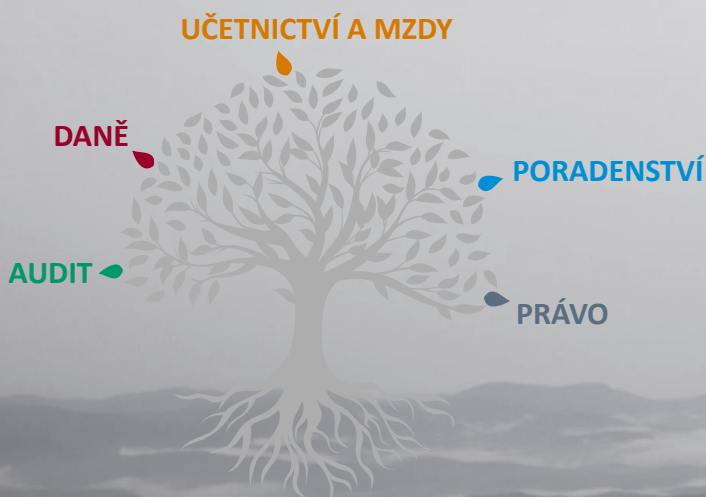
Nemohu začít jinak, než základním ukotvením role soudní soustavy z pohledu (našeho) kontinentálního typu právní kultury. Tento typ práva historicky vychází z římské tradice pojetí práva a právního státu, kdy je silný stát nositelem a garantem práva a spravedlnosti. Základním prvkem práva je pak právní norma (zákon), případně více právních norem seskupených do kodexů (zákoníků). Soudce v tomto systému (na rozdíl od systému anglosaského práva - druhého typu právní kultury objevujícího se primárně ve Velké Británii) právo toliko vykládá (nalézá), netvoří ho. Jeho rozhodnutí nemají povahu všeobecné právní normy (zákona), která by zavazovala širokou množinu dotčených osob. Soudní rozhodnutí v kontinentálním právním systému je sice formálním pramenem práva, ale jde toliko o individuální právní akt zakládající práva a povinnosti výlučně stranám sporu. Výjimku z tohoto pravidla mají pouze nálezy Ústavního soudu, kterými tento soud ruší pozitivní právní úpravu, kterou shledá za protiústavní. Někdy se mu také přezdívá „negativní zákonodárce“.

Dalo by se tak konstatovat, že soud je „pouhým“ vykladačem práva, autoritou se sice výsostným privilegiem, které žádná jiná „moc“ (výkonná či zákonodárná) v našem právním státě nemá. Stále je však pouze institucí aplikující zákony, které musely být jinými kodifikovány. Tím se vracím zpět k tomu, že zákonodárce je v našem právním systému páteřním článkem, bez kterého by nebylo co interpretovat a aplikovat v soudcovské praxi. V daních tato úloha zákonodárce platí dvojnásob, aneb v souladu s čl. 11 odst. 5 Listiny základních práv a svobod lze daně ukládat toliko na základě zákona.

Studiem judikatury správních soudů (hlavně Nejvyššího správního soudu) z posledních let dospívám k názoru, že se výše uvedené paradigma úlohy soudů v našem právním systému poměrně značným způsobem posouvá k anglosaskému systému - soud je tvůrcem práva. Dlužno však obratem dodat, že anglosaské právo je založeno na zcela jiných myšlenkových předpokladech - stát i kodifikované právo je minimalizováno přímo úměrně vysoké svobodě jednotlivce. Soudní precedenty pomáhají dotvářet mezery v psaném právu.

Konkrétní „dotváření“ daňového práva českými soudy lze spatřit například v kauzách, ve kterých bylo soudy konstatováno tzv. zneužití práva na straně daňových poplatníků. Právní fenomén poslední doby, jenž lze zjednodušeně vysvětlit jako právem dovolené jednání daňového subjektu, které však sleduje toliko získání daňové výhody v rozporu s cílem a účelem použité právní normy. Fakticky se tak daňový poplatník ničeho nezákonného nedopouští. I přesto je soudem daňově „potrestán“. Dalším, dle mého názoru, pěkným příkladem dotváření kodifikovaného práva je aplikace doktríny „vědět měl a mohl“ v případě řešení účasti v podvodném řetězci DPH. Na poli daňového práva by se toho zcela jistě našlo vícero.

K čemu při vědomí výše uvedeného dospívám? Současné standardy poradenství vyžadují precizní znalost psaného práva. Vedle toho je však důležitější být aktivní ve sledování mnohdy i turbulentně se měnící judikatury správních soudů a nejen těch českých. To právě proto, že čas od času si soud zahraje na zákonodárce.





KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK SCHVÁLEN POSLANECKOU SNĚMOVNOU DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Po dlouhém vyjednávání vlády byl konsolidační balíček schválen poslaneckou sněmovnou a nyní jeho návrh míří do Senátu. Níže vám přinášíme přehled nejdůležitějších schválených změn.

Daň z příjmů právnických osob/účetnictví

Zvýšení sazby daně z příjmů právnických osob

Sazba daně z příjmů právnických osob se zvýší ze současných 19 % na 21 %. Zvýšení sazby daně se bude vztahovat na všechna zdaňovací období po 1. lednu 2024.

Zdanění pouze realizovaných kurzových rozdílů

Od roku 2024 bude možné vyloučit ze základu daně nerealizované kurzové rozdíly, které dnes firmy musí zdaňovat. Nově se bude tento příjem považovat za daňově neúčinný. Zdaňovat se tento příjem bude až v období, kdy bude kursový rozdíl realizován. Tento režim musí být oznámen správcem daně.

Možnost vedení účetnictví v cizí měně

Další změnou od nového roku je možnost vedení účetnictví nejen v domácí měně (CZK), ale i v EUR, USD a GBP, pokud je tato měna zároveň tzv. funkční měnou, tedy pokud většina transakcí účetní jednotky probíhá v dané cizí měně. Základ daně bude vycházet z účetního výsledku hospodaření v cizí měně a rovněž daň se vypočítá v cizí měně. Měnu účetnictví lze změnit pouze k prvnímu dni účetního období.

Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí

Ze všech příjmů osvobozených nebo nepodléhajících zdanění v České republice se budou v Oznámení o příjmech vyplacených do zahraničí uvádět pouze licenční poplatky a podíly na zisku (bez ohledu na jejich výši). Nová úprava se však bude vztahovat pouze na příjmy, u kterých by povinnost srazit daň vznikla až po nabytí účinnosti novely. Příjmy podléhající srážkové dani se budou oznamovat za stejných podmínek jako dosud. Tuto novou úpravu by mělo být možné použít již na příjmy za rok 2023.

Tiché víno

Od roku 2024 nebude možné zahrnout do daňově uznatelných nákladů "tiché víno" poskytnuté jako reklamní nebo propagační předmět do výše 500 Kč.

Mimořádné odpisy od 1.1.2024

V období od 1. ledna 2024 do 31. prosince 2028 budou mimořádné odpisy uplatňovány pouze u elektromobilů. Majetek odepisovaný v tomto režimu se bude odepisovat podle dosavadních pravidel.

Michal Větrovec
michal.vetrovec@bdo.cz

Daň z příjmů fyzických osob

Zaměstnanecké benefity

Daňové zvýhodnění zaměstnaneckých benefitů bude zachováno, avšak od nového roku vláda stanovila roční limit pro osvobození nepeněžních benefitů na úrovni poloviny průměrné měsíční mzdy (aktuálně 21 983 Kč pro rok 2024).

Stravování

Osvobození při poskytnutí stravování a nepeněžitého příspěvku na stravování (stravenky) bude omezeno maximální výší shodně jako peněžitého příspěvku na stravování. Při směně delší než 11 hodin umožní novela poskytnout dva příspěvky na stravování s uvedeným daňovým režimem pro osvobození. Zároveň se doplnila možnost poskytnout příspěvek na stravování u zaměstnanců, co nemají rozvrh směn (např. jednatelé) a odpracují alespoň 3 hodiny během kalendářního dne.

Sazby daně z příjmů fyzických osob



Omezení uznatelnosti částky na pořízení osobního automobilu

Od roku 2024 bude maximální daňově uznatelná částka na pořízení osobního automobilu (kategorie M1) omezena na 2 miliony Kč. Obdobné to bude při pořízení automobilu na operativní či finanční leasing.

Sazby daně z příjmů fyzických osob v České republice jsou 15 % a 23 %. Vyšší sazba daně se uplatňuje, pokud souhrnný základ daně přesáhne určitou hranici. Současná hranice činí 48násobek průměrné mzdy (1 935 552 Kč pro rok 2023). **Od roku 2024** by se měla hranice snížit na 36násobek průměrné mzdy (1 582 812 Kč pro rok 2024).

Pro účely zálohy na daň u zaměstnání se hranice pro aplikaci 23% sazby daně snižuje ze 4násobku průměrné mzdy (161 296 Kč pro rok 2023) na 3násobek průměrné mzdy (131 901 Kč pro rok 2024).

Zvýšení odvodů u OSVČ

Odvody na sociální zabezpečení osob samostatně výdělečně činných vzrostou zvýšením vyměřovacího základu. Zvýšení by se mělo týkat osob samostatně výdělečně činných, které podléhají minimálnímu vyměřovacímu základu (zvýšení v průběhu následujících 3 let o 5 % průměrné mzdy ročně). U osob samostatně výdělečně činných, jejichž příjmy podléhají vyššímu než minimálnímu vyměřovacímu základu, má **od roku 2024** dojít ke zvýšení vyměřovacího základu ze současných 50 % daňového základu na 55 %.

Nemocenské pojištění

Odvody na sociální zabezpečení zaměstnanců se mají zvýšit o 0,6 % (zvýšení z maximálního procenta odvodů z 11 % na 11,6 % hrubé mzdy). Zaměstnanci budou touto dodatečnou platbou přispívat do systému nemocenského pojištění.

Zrušení osvobození zvýhodnění u tzv. manažerských bytů

Návrh ruší formu odměny pro vybrané zaměstnance. Přejícné ustanovení by mělo zajistit, že se zrušení nedotkne osob, které v daných bytech měly bydliště před účinností zákona.

Odložení osvobození příjmů při prodeji cenných papírů a podílů

Od roku 2025 by měl být stanoven limit pro osvobozený prodej podílů a cenných papírů v maximální výši 40 000 000 Kč za zdaňovací období. Toto omezení mělo být platné již **od roku 2024**, ale jeho účinnost je v návrhu odložena až **od roku 2025**.

Zpřesnění dohod o provedení práce

Dohody o provedení práce podle zákoníku práce jsou vyňaty z odvodu pojistného (do 10 000 Kč měsíčně). V souvislosti s návrhem zákona budou zavedeny nové horní hranice pro vynětí ze systému odvodu pojistného tak, aby se při testování těchto hranic kumulovaly všechny dohody uzavřené i s více zaměstnavateli. Za tímto účelem má být zavedena nová oznamovací povinnost zaměstnavatelů a informační povinnost zaměstnanců.

Zavedení limitu pro osvobození některých příjmů

Pro zjednodušení systému osvobození drobných příjmů (např. příjem ze státního příspěvku na stavební spoření, kurzové zisky při směnách peněz, příjmy z chovu včel, příjmy z příležitostných činností, dary od jednoho dárce) má být zaveden souhrnný limit pro osvobození příjmů ve výši 50 000 Kč za zdaňovací období, který by se měl vztahovat na jednotlivé druhy ostatních příjmů.



Zpřísnění slevy na manžela/(ku) a zrušení vybraných slev

Momentálně si může poplatník uplatnit slevu na dani na manželku či manžela s vlastním ročním příjmem nižším než 68 000 Kč, pokud manželé žijí ve společné domácnosti. Podle nové právní úpravy se uplatnění slevy na dani bude týkat pouze poplatníků žijících ve společné domácnosti s dítětem do 3 let věku. Daňová sleva za umístění dítěte a daňová sleva na studenta budou zrušeny.

Užití bezemisního vozidla k soukromým účelům

Zdanění nepeněžitýho příjmu zaměstnance u bezemisního osobního automobilu, který bude používán jak za pracovními účely, tak i soukromým bude činit 0,25 % ze vstupní ceny automobilu.

Lukáš Vondráček
lukas.vondracek@bdo.cz

Monika Lodrová
monika.lodrova@bdo.cz

DPH

V souvislosti s omezením uznatelnosti částky u pořízení automobilů z pohledu daně z příjmů dojde také k omezení uplatnění odpočtu DPH. V případě pořízení osobních automobilů bude možné uplatnit nárok na odpočet maximálně ve výši 420 000 Kč. Jedná se o částku DPH, která připadá na pořízený automobil ve výši 2 000 000 Kč bez DPH.

Od roku 2024 budou aplikovány pouze dvě sazby DPH, a to základní 21 % a snížená 12 %. To povede k přeřazení některého zboží a služeb do jiné sazby.

Vybrané zboží a služby, u kterých se sazba DPH sníží z 15 % na 12 %:

- ▶ potraviny
- ▶ kohoutková voda
- ▶ zdravotnické prostředky
- ▶ dětské autosedačky
- ▶ nemovitosti pro sociální bydlení
- ▶ stavební práce u rodinných a bytových domů
- ▶ pohřební služby

Zboží a služby, u kterých se sazba DPH sníží z 21 % na 12 %:

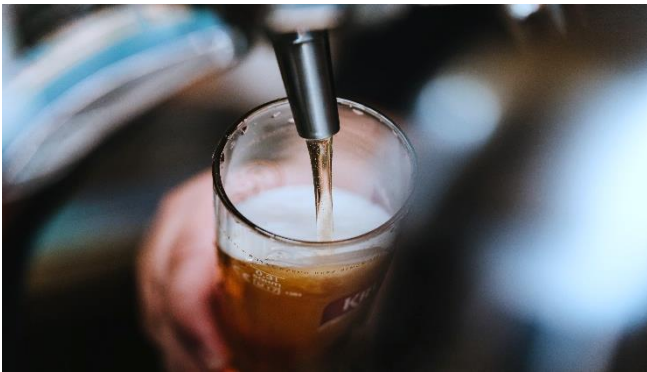
- ▶ příležitostná (nepravidelná) hromadná autobusová doprava osob
- ▶ zdravotnické a diagnostické prostředky na jedno použití a jejich opravy

Vybrané zboží a služby, u kterých se sazba DPH zvýší z 10 % na 12 %:

- ▶ ubytovací a stravovací služby
- ▶ vodné a stočné
- ▶ teplo a chlad
- ▶ léky
- ▶ noviny, časopisy a jejich půjčování nebo nájem
- ▶ vstupenky na sportovní a kulturní akce
- ▶ služby tureckých a parních lázní, saun a solních jeskyní

Vybrané zboží a služby, u kterých se sazba DPH zvýší z 10 % nebo 15 % na 21 %:

- ▶ většina nápojů vč. točeného piva
- ▶ kadeřnické služby
- ▶ služby autorů a umělců
- ▶ sběr, přeprava a ukládání komunálního odpadu
- ▶ opravy obuvi, oděvů, koženého zboží a jízdních kol
- ▶ úklidové práce v domácnosti
- ▶ palivové dříví
- ▶ řezané květiny



Tištěné a elektronické knihy budou nově osvobozeny od DPH s nárokem na odpočet. Půjčování a nájem těchto knih bude také podléhat tomuto osvobození.

Spotřební daně

Spotřební daň z lihu

Postupné navyšování spotřebních daní z lihu proběhne během 3 let, a to **navýšením 10 % v roce 2024, 10 % v roce 2025 a 5 % v roce 2026**. Rovněž se zvýší zajištění daně z lihu pro provozovatele daňového skladu.

Spotřební daň z nikotinu

Dle návrhu by mělo dojít k nárůstu zdanění tabákových výrobků a alternativních výrobků (např. elektronické cigarety, nikotinové sáčky apod.) v průběhu následujících 4 let. Pro **rok 2024** se zvyšuje spotřební daň z cigaret, tabáku na kouření, doutníků a cigarillo o 10 %, **v roce 2025, 2026 a 2027 každý rok** o 5 %. Zvýšení daně u elektronických cigaret má proběhnout ve schématu 2,5 + 5,0 + 7,5 + 10 Kč/1 ml náplně, u nikotinových sáčků ve schématu 0,4 + 0,8 + 1,2 + 1,7 Kč/g. Kromě toho návrh zahrnuje 15% zvýšení daně ze zahřívávaného tabáku každý rok **od roku 2024 do roku 2027**.

Spotřební daň z minerálních olejů

Ruší se osvobození leteckých pohonných hmot pro jakoukoliv vnitrostátní přepravu (včetně letecké záchranné služby).

Daň z nemovitostí

Sazby daně z nemovitých věcí vzrostou v průměru na 1,8násobek stávajících sazeb. Veškerý příjem z daní z nemovitých věcí zůstane obcím. Zároveň obce dostanou větší pravomoc ve zdanění zemědělských pozemků. Nově se také zavádí inflační koeficient, který bude automaticky zvyšovat daň z nemovitostí o inflaci za předchozí období.

Daň z hazardních her

Od roku 2024 se zvýší daň na 1 herní automat na 13 400 Kč (z původních 9 200 Kč). Změní se také přerozdělení výnosů této daně. Nově stát získá 55 % ze všech výnosů a zbytek se rozdělí obcím dle stanovených kritérií.

U hazardních her se daňová sazba zvyšuje na 30 % (z původních 23 %). Sazba daně u loterií a technických her zůstává 35 %.

Petr Linx
petr.linx@bdo.cz



DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V NEDÁVNÝCH ROZSUDCÍCH NSS

DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

V průběhu srpna 2023 vydal Nejvyšší správní soud („NSS“) řadu rozsudků v neprospěch dotčených daňových subjektů. V tomto příspěvku přinášíme přehled vybraných rozsudků z oblasti daně z příjmů právnických osob, ve které došlo na základě rozhodnutí NSS k doměření daňové povinnosti včetně souvisejících sankcí.

Náklady na reklamu

- ▶ Rozsudek NSS 4 Afs 39/2023 potvrdil závěry správce daně, který daňovému subjektu doměřil v rámci daňové kontroly daň z příjmů právnických osob, a to z důvodu neprokázání daňové účinnosti nákladů na reklamu v souladu s § 24 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů („ZDP“). Správci daně vyvstaly pochybnosti o faktickém přehrání reklam na LCD obrazovkách v rozsahu a v čase deklarovaném daňovým subjektem. Tyto pochybnosti nebyly vyvráceny ani svědeckými výpověďmi, jež vykazovaly prvky nevěrohodnosti. Byť daňový subjekt předložil řadu listin prokazujících smluvní ujednání s poskytovateli reklamních služeb (formálně bezvadné účetní doklady, výpisy z bankovního účtu), NSS uzavřel, že ani doklady se všemi náležitostmi nemusí být podkladem pro uznání nákladu dle § 24 odst. 1 ZDP, není-li zároveň prokázáno, že k plnění fakticky došlo (nejsou tedy rozhodné jen formální náležitosti dokladů, ale též stav faktický).
- ▶ NSS ve svém rozsudku 6 Afs 69/2023 potvrdil závěry krajského soudu, který napadl ceny sjednané mezi subjekty v rámci poskytování reklamních služeb. Daňový subjekt uplatnil jako daňové náklady výdaje za reklamní služby ve formě propagace své firmy na panelech v halách a stadionech sportovních klubů, jež nakupoval prostřednictvím řetězce subdodavatelů (část z nich byla nekontaktních a neplnících své daňové povinnosti). V rámci tohoto řetězce docházelo k mnohonásobnému navýšení ceny těchto služeb, aniž by se změnil jejich obsah a rozsah. Podle správce daně vytvořil daňový subjekt s primárními dodavateli služeb právní vztah převážně za účelem snížení svého základu daně, účastníci obchodu tak byly posouzeny jako tzv. jinak spojené osoby dle § 23 odst. 7 písm. b) bod 5 ZDP. Jelikož rozdíly v těchto cenách nebyly správci daně uspokojivě doloženy, došlo u daňového subjektu k úpravě základu daně o tento rozdíl a doměření daně z příjmů.
- ▶ Rozsudek NSS 4 Afs 221/2022 potvrdil závěry správce daně, který vyhodnotil, že předmětné výdaje na ubytování a výdaje na reklamní

služby vykázané u daňového subjektu nelze uznat jako daňově účinné dle § 24 ZDP, neboť nebyla potvrzena jejich faktická realizace. Daňový subjekt neprokázal deklarované výdaje za ubytování zaměstnanců (o jaké pracovní cesty se jednalo, kdo byl ubytovaný, za jakým účelem atd.) a dále přesný rozsah, skutečného dodavatele výdajů na reklamu a jejich přímý a bezprostřední vliv na zdanitelné příjmy. NSS uvedl, že pokud by daňový subjekt již při sjednávání reklamních služeb myslil též na prokázání jejich dodání v deklarovaném rozsahu (např. kontrolou svými zaměstnanci), jednalo by se za současného předpokladu prokázání věrohodnosti o důkaz zásadního významu.

Z výše uvedených rozsudků vyplývá, že má-li daňový subjekt ustát při případné daňové kontrole oprávněnost uplatnění vynaloženého nákladu na reklamu jako daňového výdaje, musí být schopen doložit nejen související úplné a korektní podklady, ale též prokázat faktickou realizaci plnění v deklarovaném rozsahu, objemu a čase. Současně apelujeme na dodržení principu „obvyklosti cen“ sjednaných mezi spojenými osobami tak, jak je definuje ZDP.

Výzkum a vývoj „VaV“

- ▶ NSS ve svém rozsudku 10 Afs 12/2021 potvrdil závěry krajského soudu, a to ve věci nesplnění podmínek pro možnost odpočtu na podporu VaV. V tomto případě daňový subjekt nesplnil jednu ze zásadních podmínek, kterou byla perspektivnost projektu VaV, tedy že projekt VaV musel být vyhlášen před zahájením jeho realizace. Pokud má podnikatel postupovat ekonomicky racionálně a skutečně investovat do reálného VaV, nelze zahájit činnost VaV a v určité fázi (v tomto případě až po získání zakázky) se rozhodnout, že vytvoří a schválí projekt. V průběhu daňové kontroly docházelo navíc k opravám projektů VaV a evidence oprávněnosti uplatnění osobních nákladů vykazovala nedostatky, rozpory a nejasnosti.
- ▶ NSS se ve svém rozsudku 4 Afs 229/2022 ztotožnil s právním názorem, podle kterého pokud výdaje vynaložené na VaV nebyly dle příslušných účetních předpisů zaúčtovány jako náklady, není možné je uznat jako odčitatelné

položky. Daňový subjekt totiž v tomto případě účtoval o materiálu a součástkách, vynaložených při realizaci projektů VaV a uplatněných jako odčitatelné položky, jako o nedokončeném dlouhodobém hmotném majetku (účtová skupina 04), nikoliv jako o nákladech (účtová skupina 05). Jeho námitka pouhé účetní chyby neobstála.

Pravidla pro možnost uplatnění nákladů na VaV jako odčitatelné položky od základu daně jsou striktně definována v ZDP. Jedná se o poměrně náročný administrativní proces, kterým Vás rádi provedeme tak, aby byla ve Vaší společnosti zajištěna oprávněnost uplatnění odpočtu na podporu VaV v případě kontroly této oblasti ze strany finančního úřadu.

Tzv. korunové dluhopisy

V níže uvedených rozsudcích se NSS vyjadřoval k aplikaci principu zneužití práva ve vztahu k emisí tzv. korunových dluhopisů, přičemž uzavřel,

že k naplnění objektivních i subjektivních prvků testu zneužití ve všech dotčených kauzách došlo. V těchto případech bylo prokázáno úmyslné získání daňového zvýhodnění v rozporu s účelem ZDP:

- ▶ 2 Afs 167/2022 (SAMARINDA SE)
- ▶ 4 Afs 231/2022 (KOH-I-NOOR HARDTMUTH a.s.)
- ▶ 5 Afs 110/2022 a 5 Afs 111/2022 (KRKONOŠSKÉ PAPIRNY a.s.)

Oblast tzv. korunových dluhopisů je stále v silném hledáčku kontrol finančními úřady, které cílí na odhalení umělých potřeb emitovat dluhopisy, na jejichž základě docházelo u emitentů k daňovému uplatnění úrokového nákladu a současně u věřitelů k nulovému zdanění úrokového příjmu srážkovou daní (díky zaokrouhlení základu daně za jednotlivý dluhopis na celé Kč dolů). Upozorňujeme tak na nutnost prokázat ekonomický smysl učiněné transakce. Pro další informace a asistenci v rámci daňové kontroly Vám také v této oblasti rádi nabídneme naši odbornou součinnost.

Lenka Froschová
Lenka.froschova@bdo.cz



ODPOČET DPH U OSOBNÍHO AUTOMOBILU BUDE LIMITOVÁN DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

V právě schvalovaném konsolidačním balíčku se počítá se snížením možnosti odpočtu DPH na maximální výši 420 000 korun. Změna s plánovanou účinností od 1. ledna 2024 se dotkne téměř všech vozidel, která budou mít v technickém průkazu zapsanu kategorii M1. Výjimka bude platit pouze pro automobily používané jako sanitní nebo pohřební vozy, pro vozidla k provozování živnosti a silniční motorovou dopravu.

Podle navrženého přechodného ustanovení se nová úprava bude vztahovat až na odpočet vzniklý po účinnosti novely. To by znamenalo, že odpočet ze zaplacené zálohy v roce 2023 by mohl převýšit částku 420 000 korun i tehdy, kdy samotné dodání osobního automobilu nastane až v roce 2024.

Příklad 1

Plátce si v roce 2023 objedná osobní automobil kategorie M1 v částce 5 milionů korun bez DPH. Vůz má být dodán v dubnu 2024. Při zaplacení zálohy ve výši celkové částky včetně DPH, tedy ve výši 6 050 000 korun, si podle dosavadního znění novely bude moci v roce 2023 ještě odpočítat celé DPH v částce 1 050 000 korun a tento odpočet při dodání v roce 2024 nebude nijak krácen. Pokud by plátce v roce 2023 žádnou zálohu nezaplatil, mohl by si při jeho dodání v roce 2024 uplatnit odpočet již jen v limitované výši 420 000 korun.

V případě, kdy si plátce pořídí vůz, který bude částečně využíván soukromě - ať již samotným živnostníkem nebo zaměstnancem plátce, bude



poměrný odpočet počítán taktéž z limitní částky 420 000 korun.

Příklad 2

Zaměstnanci obchodní korporace mohou využívat jako benefit firemní vůz i pro soukromé účely. Při nákupu vozu se stanovuje poměrný koeficient odpočtu ve výši předpokládaného podílu ujetých kilometrů u soukromých a pracovních cest. Předpokládejme, že v březnu 2024 bude obchodní korporace kupovat další osobní vůz a při jeho

pořízení bude předpokládat poměr ujetých kilometrů ve výši 70 % pracovně a 30 % soukromě. Hodnota vozu bez DPH činí 4 miliony korun, DPH na daňovém dokladu je v částce 840 000 korun. Obchodní korporace je oprávněna uplatnit poměrný nárok na odpočet ve výši 70 % (ve výši pracovních cest), ovšem nikoliv z částky daně na dokladu (z 840 000 korun), ale jen 70 % z limitní hranice dané zákonem, tedy z částky 420 000 korun.

Pokud plátce při nákupu osobního vozu kategorie M1 vyčerpá limit 420 000 korun, nebude si moci uplatnit z následných technických zhodnocení vozu žádný odpočet.

Jak je zřejmé z konsolidačního balíčku i důvodové zprávy, netýká se limitace odpočtu nákupu osobních

vozů jako zboží. U nich bude nadále zachován plný nárok na odpočet. K jeho krácení bude docházet až při prodeji vozu koncovému zákazníkovi.

Příklad 3

Prodejce vozů nakoupí od automobilky 10 osobních aut v jednotkové ceně 3 miliony korun bez DPH. Protože vozy nakupuje za účelem dalšího prodeje jako zboží, může si z každého nakoupeného automobilu uplatnit plný nárok na odpočet, tedy 630 000 korun. Zákazník, který si vůz od prodejce následně zakoupí, už bude mít odpočet limitován maximální výší 420 000 korun.

Petr Vondraš
petr.vondras@bdo.cz



OSVOBOZENÍ PŘEPRAVY ZBOŽÍ OD DPH V SOUVISLOSTI S DOVOZEM DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Nedávný judikát Soudního dvora EU posuzoval, jaké důkazní prostředky musí přepravní firma předložit pro obhájení nároku na osvobození od DPH pro služby spojené s dovozem.

Rozsudek Soudního dvora EU C-461/21 - Cartrans Preda se zabýval mimo jiné uplatněním osvobození přepravy od DPH mezi Nizozemskem a Rumunskem. Konkrétně se posuzovaná přeprava uskutečňovala mezi místem, kde vstoupilo zboží do Unie (Rotterdam), a prvním místem určení na území členského státu dovozu (Kluž).

Rumunská společnost Cartrans tvrdila, že náklady na přepravu do místa určení byly celními orgány povinně zahrnuty do celní hodnoty zboží při jeho vstupu na území Unie a tudíž do základu DPH u dováženého zboží, neboť nákladní list CMR a tranzitní souhrnné celní prohlášení, v němž jí bylo přiděleno MRN číslo, uvádělo příjemce tohoto zboží v Kluži.

Soud upozornil, že samotná registrace dovozní transakce a přidělení MRN čísla nestačí pro obhájení nároku na osvobození od DPH.

Na druhou stranu soud zopakoval, že jiné důkazní prostředky (např. nákladní list CMR, tranzitní doprovodný doklad, daňový doklad, smlouva o přepravě) musí daňové orgány zohlednit při posuzování existence nároku na osvobození od DPH

u přepravních služeb spojených s dovozem zboží, ledaže by tyto daňové orgány měly konkrétní důvody k pochybnostem o jejich pravosti nebo věrohodnosti.



S ohledem na tento rozsudek lze konstatovat, že § 69 odst. 3 zákona o DPH je v souladu se závěry Soudního dvora EU. Dle tohoto ustanovení je plátce povinen osvobození od DPH při uskutečňování přepravy při dovozu zboží nebo vývozu zboží doložit

- ▶ přepravním dokladem,
- ▶ smlouvou o přepravě věci, nebo
- ▶ jinými důkazními prostředky.

Petr Linx
petr.linx@bdo.cz



VYMEZENÍ PŘEDMĚTU PODNIKÁNÍ DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

V podzimním vydání BDO News z roku 2021 jsme informovali o tom, že Nejvyšší soud vydal 12. května 2021 pod spisovou značkou 27 Cdo 3549/2020 převratné rozhodnutí, které se týká nutné určitosti předmětu podnikání u zápisu v obchodním rejstříku.

Konkrétně bylo konstatováno, že předmět podnikání „výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona“ není způsobilý k zápisu do obchodního rejstříku. To znamená, že společností, které dosud uvádějí tento obecný předmět podnikání ve své společenské smlouvě, doporučujeme svolat valnou hromadu a zajistit změnu zakladatelské listiny, stanov, či společenské smlouvy, aby vyhovoval požadavkům živnostenského zákona. Rozhodnutí musí být ze zákona sepsáno notářem. Následně je nutné požádat o změnu zápisu v obchodním rejstříku, aby byl nový předmět podnikání zaregistrován.

Nejde o to, že vymezení předmětu podnikání nebo činnosti v zakladatelském právním jednání by se muselo doslovně shodovat s obory živnosti volné, jejichž seznam obsahuje příloha 4 živnostenského zákona. Reálný předmět podnikání by nicméně měl být dostatečně věcně popsán. Doporučujeme, aby se označení v zakladatelském dokumentu alespoň rámcově shodovalo

s jednotlivými obory činností, protože to následně významně usnadní ohlášení správné živnosti.

Cílem změny dle Nejvyššího soudu ČR je, aby bylo vždy jednoznačné a ihned patrné, v čem daná společnost podniká. Rozsudek se však netýká označení živnosti v živnostenském rejstříku.

Pokud společnost neodstraní tuto právní závadu, hrozí jí pokuta až ve výši 100 000 Kč, v krajním případě i zrušení.

Chápeme, že tato povinnost může být pro mnoho společností zatěžující. Je ovšem v jejím zájmu jednat v souladu s rozhodnutím Nejvyššího soudu.

Pokud budete potřebovat další informace nebo pomoc při provedení těchto změn, rádi vám poskytneme poradenství a podporu. Je pro nás důležité, abyste byli v souladu s právními předpisy a chránili své podnikání.

Tomáš Klíma
tomas.klima@bdo.cz



JE TRADIČNÍ PŘÍSTUP LEAN SIX SIGMA MRTVÝ? ODDĚLENÍ PORADENSTVÍ

Lean Six Sigma je dlouhodobě považována za vysoce účinnou metodiku zlepšování procesů a provozní dokonalosti v různých průmyslových odvětvích. Kombinuje principy štihlé výroby a řízení kvality Six Sigma a pomohla nespočtu organizací dosáhnout významných úspor nákladů, snížení počtu vad a zvýšení spokojenosti zákazníků. S rostoucími požadavky na agilitu a rychlé inovace v dnešním dynamickém podnikatelském prostředí však někteří odborníci tvrdí, že klasický přístup Lean Six Sigma může ztratit na významu.

Vývoj Lean Six Sigma

Lean Six Sigma vznikla v 80. letech 20. století spojením principů štihlé výroby, jejichž průkopníkem byla společnost Toyota, a statistických metodik Six Sigma založených na datech, které vyvinula společnost Motorola. Její systematický přístup DMAIC (Define, Measure, Analyze, Improve, Control) byl osvědčeným rámcem pro zlepšování procesů. V posledních letech však organizace začaly čelit novým výzvám, které vyžadují **rychlejší reakce, větší přizpůsobivost a iterativnější přístup ke zlepšování.**

Potřeba agilitu

V dnešním rychlém podnikatelském prostředí je rozhodující schopnost rychle reagovat na měnící se požadavky zákazníků a dynamiku trhu. Tradiční projekty Lean Six Sigma mohou být často časově náročné, zahrnují rozsáhlý sběr dat, analýzu a dlouhé cykly zlepšování. Tento přístup může organizacím bránit v rychlém řešení vznikajících problémů nebo využití příležitostí, zejména ve vysoce konkurenčních odvětvích. V důsledku toho mnoho společností hledá agilnější metodiky, které mohou přinést rychlá zlepšení při zachování kvality.

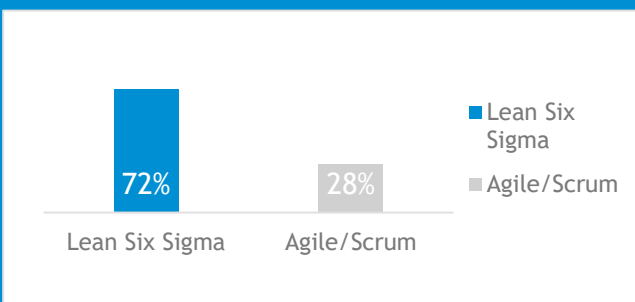
Agilní alternativy

Agilní metodiky, původně vyvinuté v oblasti vývoje softwaru, získaly popularitu i mimo svou původní oblast. Přístupy jako Scrum, Kanban, Express Lean anebo Lean Startup nabízejí flexibilitu, adaptivní plánování a iterační cykly, které organizacím umožňují rychle reagovat na měnící se požadavky. Tyto metodiky podporují spolupráci, rychlé rozhodování a postupné zlepšování, což dobře odpovídá potřebám moderních podniků.

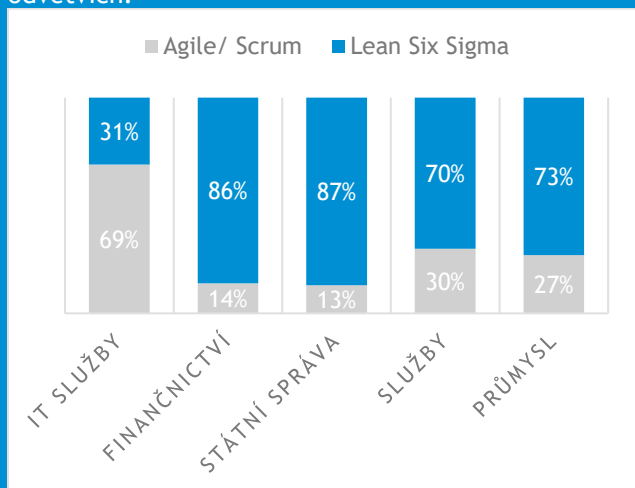
Co říká o využívání metodik průzkum?

S cílem prozkoumat téma metodik projektového řízení jsme provedli rychlou anketu v oblasti postupů řízení projektů organizací. V rámci průzkumu byly vybrány společnosti působící na území ČR, celkem 133 společností z různých odvětví a jejich přístup k využití metodik zlepšování procesů.

Výsledky ukazují, že poměr zastoupení metodik ve využívání u těchto společností je 2/3 Lean Six Sigma a 1/3 Agile/Scrum:



Z toho podíl využití daných metodik v jednotlivých odvětvích:



Výsledky tohoto průzkumu by mohly sloužit jako výchozí bod pro další diskusi a analýzu, která by mohla prokázat, jakým způsobem lze jejich využití v praxi optimalizovat. Klasický přístup Lean Six Sigma má sice v mnoha kontextech stále svou hodnotu, ale jeho rigidní struktura a zdoluhavé cykly zlepšování nemusí vyhovovat požadavkům dnešního rychlého podnikatelského prostředí.

Kombinace Lean Six Sigma a Agile - Express Lean Six Sigma

Express Lean Six Sigma podporuje používání DMAIC nástrojů k identifikaci a eliminaci plýtvání a zároveň uplatňuje agilní principy k řízení projektů v kratších iteracích. Klade důraz na orientaci na zákazníka, spolupráci a využívání dat v reálném čase k řízení rozhodování. Přijetím tohoto hybridního přístupu mohou organizace dosáhnout toho nejlepšího z obou světů: analytické přísnosti a rozhodování založeného na datech Lean Six Sigma v kombinaci s agilitou a rychlými cykly zlepšování agilních metodik.

V praxi se hybridní DMAIC přístup řídí těmito principy:

Define (Definice): Stanovení jasného cíle projektu a identifikace zákaznických požadavků.

V agilním prostředí tato fáze začíná rychlým zasedáním týmu a vytvořením backlogu s cíli a požadavky. Použijte User Stories nebo Product Backlog Items (PBIs) k identifikaci požadavků.

Measure (Měření): Sběr dat, analýza současného stavu procesu.

Rychle získejte data, například pomocí automatizovaných testů nebo sběrem zpětné vazby od zákazníka. Použijte nástroje pro sledování KPIs.

Analyze (Analýza): Identifikace příčin problémů nebo plýtvání.

Pro analýzu použijte brainstorming a retrospektivy. Provádějte pravidelné retrospektivy, abyste identifikovali problémy a příčiny v reálném čase.

Improve (Zlepšení): Navrhování a implementace změn.

Tým by měl společně navrhovat a prioritizovat změny. Využijte agilní plánování a metodiky jako Kanban k rozvržení úkolů. Plánování a implementace změn může probíhat formou iterací nebo inkrementálního přístupu.

Control (Kontrola): Udržení dosaženého zlepšení.

Udržujte kontrolu nad procesem pomocí pravidelného monitorování a zpětné vazby. Pravidelné retrospektivy by měly být součástí kontroly.

Závěr

Organizace stále častěji hledají agilnější a rychlejší způsoby. Místo úplného opuštění metody Lean Six Sigma však může hybridní přístup, který kombinuje principy Lean s agilními metodikami, zajistit potřebnou flexibilitu a rychlost při zachování důrazu na kvalitu a spokojenost zákazníků. V této éře neustálého narušování musí být organizace otevřené vývoji svých strategií zlepšování, aby si udržely konkurenceschopnost a prosperovaly tváří v tvář změnám.



MINISTERSTVO FINANCÍ ČR

Finanční zpravodaj číslo 10/2023
Sdělení ke Smlouvě mezi vládou České republiky a vládou Ruské federace o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku. Ministerstvo financí sděluje, že došlo k přerušení provádění článků 5 až 22 a článku 24 Smlouvy.

[Více ZDE](#)

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ

Milostivé léto III zatím pomohlo 143 tisícům OSVČ a 32 tisícům zaměstnavatelům s dluhy na sociálním pojištění

[Více ZDE](#)

Poslanci schválili novelu zákoníku práce. Upravuje pracovní režim home office a zavádí dovolenou pro „dohodáře“

[Více ZDE](#)

Podpora zkrácených úvazků zvyšuje flexibilitu trhu práce, slevu na pojistném od února využilo přes 23 tisíc zaměstnavatelů

Od začátku letošního února může zaměstnavatel uplatnit slevu na pojistném za zkrácené úvazky ve výši 5 % z úhrnu vyměřovacích základů zaměstnanců. Sleva je určena pro osoby, jejichž životní situace jim neumožňuje pracovat na plný úvazek. Vztahuje se konkrétně na starší 55 let, studenty, pracovníky do 21 let, čerstvě requalifikované, zdravotně postižené a rodiče pečující o dítě do 10 let. Slevu od února uplatnilo již 23 704 jedinečných zaměstnavatelů na 98 899 zaměstnanců.

[Více ZDE](#)

CELNÍ SPRÁVA

Informační povinnost správce cla ve věci mechanismu uhlíkového vyrovnání na hranicích
Dne 16.05.2023 bylo v Úředním věstníku Evropské

unie zveřejněno nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/956 ze dne 10. května 2023, kterým se zavádí mechanismus uhlíkového vyrovnání na hranicích (dále jen „nařízení CBAM“). Nařízení CBAM se vztahuje na dovoz zboží uvedeného v příloze I, které pochází ze třetí země, s výjimkou třetích zemí uvedených v příloze III bodu I (dále jen „zboží“).

[Více ZDE](#)

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR

MPO podporuje udržitelné podnikání. Ve výzvách z OP TAK je připraveno 3,7 miliardy korun
MPO vyhlásilo výzvy v Operačním programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TAK), které jsou zaměřené na nízkouhlíkové hospodářství, efektivnější nakládání se zdroji a na obnovitelné zdroje. MPO tak podpoří iniciativu v rozvoji udržitelného podnikání v České republice. Pro firmy ve výzvách připravilo až 3,7 miliardy korun.

[Více ZDE](#)

Ministr Síkela: Připravujeme dlouhodobou vizi pro rozvoj českého hospodářství

Ministr průmyslu a obchodu Jozef Síkela ve svém vystoupení na 4. Výroční konferenci Asociace pro zahraniční investice (AFI) oznámil přípravu vize pro dlouhodobý rozvoj českého hospodářství a jeho modernizaci. Tato vize by podle něj měla přijmout globální vývoj v podobě procesu dekarbonizace, elektromobility, digitalizace či nového důrazu na ekonomickou bezpečnost.

[Více ZDE](#)

FINANČNÍ SPRÁVA

Daňové milostivé léto: informaci o daňových nedoplatcích nyní naleznete na portálu MOJE daně

Finanční správa spustila novou funkcionalitu, díky níž si každý občan může ve své daňové informační schránce na portálu MOJE daně ověřit,

zda má u finančního úřadu evidován nedoplatek, který je relevantní pro daňové milostivé léto.

[Více ZDE](#)

Přes čtyři miliony korun naspořené tisícem účastníků II. důchodového pilíře zbývají k vyzvednutí do konce roku

[Více ZDE](#)



PŘIPRAVOVANÁ LEGISLATIVA LEGISLATIVNÍ MONITORING

POSLANECKÁ SNĚMOVNA ČR

Poslanecká sněmovna schválila smlouvu mezi ČR a Andorrským knížectvím o zamezení dvojímu zdanění

[Více ZDE](#)



[PŘEHLED INFORMACÍ
S ODKAZY](#)

BDO



ZVEME VÁS SEMINÁŘE A WORKSHOPY

ODBORNÝ SEMINÁŘ: Zkušenosti s daněmi 2023 a novinky na rok 2024



27. 11. 2023
28. 11. 2023
29. 11. 2023
5. 12. 2023
6. 12. 2023



Plzeň
Brno
Praha Chodov
BDO
Domažlice BDO
České Budějovice



Prezenčně nebo online



Přečtěte si více /
přihlaste se [ZDE](#).



TÉMA

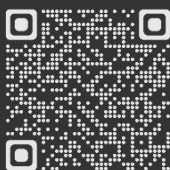
Odborný seminář zaměřený na praktické zkušenosti s daněmi z roku 2023

Vhled do aktualit a plánovaných změn v oblasti daní z příjmů a daně z přidané hodnoty pro rok 2024

BDO

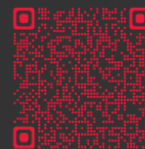


[PŘEHLED VŠECH AKCÍ: DETAILS, PODMÍNKY, REGISTRACE](#)



BDO

AKTUÁLNÍ TÉMATA A PRAKTICKÉ ZKUŠENOSTI V OBLASTI PŘEVODNÍCH CEN



SHRNUTÍ



7. 11. 2023, 9:00 - 13:00



ČSVTS, Novotného lávka



Prezenčně nebo online



Přečtěte si více /
přihlaste se [ZDE](#).

TÉMATA

Převodní ceny v automotive průmyslu - dopady přechodu na elektromobilitu pro ČR (aplikovaný vývoj - jak správně

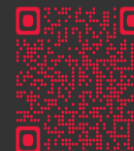
Zkušenosti z daňových kontrol.

Využití MAP (mezinárodních dohodovacích řízení), kdy není možno aplikovat - poznatky z jednání se zahraničními

Aktuální judikatura v oblasti převodních

Finanční transakce ve skupině.

ÚČETNÍ UZÁVĚRKA ROKU 2023 A NOVINKY PRO ROK 2024



SHRNUTÍ



15. 12. 2023, 9:30 - 16:30
BDO, V Parku 12, Praha 4



18. 12. 2023, 9:30 - 16:30
BRNO - Hotel International



Prezenčně nebo online



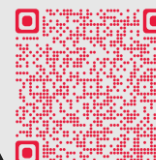
Přečtěte si více /
přihlaste se [ZDE](#).

TÉMATA

Připravili jsme pro vás tradiční seminář, jehož cílem je poskytnout vám výklad aktualit, které nám v účetnictví přinesl rok 2023 a připomenout kroky, které je třeba realizovat v rámci uzávěrkových prací podnikatelských subjektů.

Představíme vám také připravované změny v účetnictví a související daňové regulace pro rok 2024.

ODBORNÝ SEMINÁŘ: Novinky ve mzdách 2024



20. 11. 2023
21. 11. 2023
22. 11. 2023
22. 11. 2023
23. 11. 2023



Praha Chodov - BDO
Brno
Plzeň
České Budějovice -
JHK
Domažlice - BDO



Prezenčně nebo online



Přečtěte si více /
přihlaste se [ZDE](#).

TÉMA

Odborný seminář o nejnovějších změnách v mzdové oblasti



NOVINKY SOUHRN



NOVÁ SMĚRNICE EU O KYBERNETICKÉ BEZPEČNOSTI

Nová směrnice EU o kybernetické bezpečnosti [NIS2](#) bude v ČR aplikována prostřednictvím nového Zákona o kybernetické bezpečnosti, který by měl vstoupit v platnost v průběhu roku 2024.

- ▶ Jaké změny nový Zákon o kybernetické bezpečnosti přinese?
- ▶ Co EU vedlo k tomu, aby vytvořila směrnici NIS2, kterou se musejí řídit všechny členské země?
- ▶ Jakých odvětví se dotkne a v jakém rozsahu bude aplikován u velkých a u středně velkých firem?
- ▶ Jak ovlivní dodavatelské řetězce firem spadajících do regulovaných skupin?
- ▶ Jak se mohou firmy na zavedení nové legislativy prakticky připravit?

Poslechněte si podcast CAFIN TALKS [ZDE](#), kde vám tyto i další otázky zodpoví [Libor Šrám](#).



ÚSPĚŠNĚ DOKONČENÁ ZAKÁZKA NA AKVIZICI PODÍLU

Při akvizici minoritního podílu ve společnosti Skymaps jsme kupující straně poskytli služby due diligence včetně služeb transakční dokumentace a transakční podpory. Za oblast financí se na transakci podílel [Milan Svoboda](#) a [Radek Lesák](#), za daně [Michala Modrá \(Mrazikova\)](#) a [Marek Urban](#), právní oblast zajišťoval [Štěpán Kleček](#) a [Robin Štork](#).

Gratulujeme Brøns Group / Etna Holding k úspěšně dokončené akvizici podílu a přejeme mnoho obchodních úspěchů také kolegům ze Skymaps.



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



BDO