



uznatelnosti tohoto nákladu je nezbytně nutné disponovat likvidačním protokolem, který má dle ZDP pevně dané náležitosti.

Občas vám škodu může způsobit i příroda. Pokud se bude jednat o tzv. živelní pohromu, související náklad je DUN. Pozor, ne všechny projevy přírody lze kategorizovat jako živelní pohromu. Odfoukl vám část zásob vítr? O živelní pohromu se jedná pouze za předpokladu, že rychlost tohoto větru byla více než 75 km/h.

Další variantou mohou být záměny. Pokud skladník využije jeden (snadno zaměnitelný) druh zásoby s jiným druhem zásoby, a vy následně při inventarizaci identifikuje přebytky na jednom druhu a manko na druhém druhu, v odůvodněných případech lze využít institutu „záměny“ a vzájemně kompenzovat přebytek s úbytkem.

V neposlední řadě bychom rádi upozornili, že na rozdíl od „staré“ úpravy zákona o DPH, kdy se u manku upravovala výše odpočtu v běžném zdaňovacím období, podle aktuálního znění zákona je u zničených, ztracených či odcizených zásob zboží nutné upravit výši odpočtu, který byl nárokován v některém z předchozích přiznání k DPH.

2. Majetek

S novelou zákona o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) od 1. 7. 2017 došlo v textu zákona k doplnění nenápadného slova „nejméně“ do počtu měsíců, po které ZDP definuje dobu odpisování nehmotného majetku (např. software se po novu odepisuje *nejméně* 36 měsíců). Potenciální prodloužení doby odpisování je aplikovatelné jen pro společnosti s hospodářským rokem začínajícím po novele ZDP, ti s kalendářním rokem (tj. od ledna do prosince) ho využijí až pro daňové přiznání za kalendářní rok 2018.

3. Pronájem vs. leasing

Většina společností již dovede rozlišovat mezi operativním a finančním pronájmem (leasingem) a je si vědoma i souvisejících daňových konsekvencí obou režimů. Od 1. 7. 2017 navíc bylo začleněno omezení, že předmětem finančního leasingu nemůže být nehmotný majetek a hmotný majetek vyloučený z odpisování.

Jako problematická se také jeví oblast technického zhodnocení provedeného nájemcem na pronajatém majetku. Vždy byste měli myslet na daňové konsekvence a neomezovat se pouze na právní posouzení daných smluv. V případě, že např. jako nájemce ukončíte nájemní smlouvu, technické zhodnocení neodstraníte a od pronajímatele nedostanete žádnou náhradu za vynaložené výdaje, zůstatková cena se nenávratně stane daňově neuznatelným nákladem. Je tedy nutné myslet na daňové dopady, které mohou nastat až celou řadu let po uzavření smlouvy již v době jejího uzavírání.

4. Marketing a dary

Na tomto místě bychom chtěli upozornit na důsledné rozlišování mezi dary a sponzoringem – každý má totiž opačný režim daňového posouzení.

Pokud se rozhodnete cokoli darovat, je vaší povinností být schopni ustát důkazní břemeno v případě daňové kontroly.

Pokud jste např. na dětském dnu rozdávali vzorky nebo propagační předměty vaší společnosti, určitě se vám bude hodit mj. fotodokumentace z akce prokazující, že si dané předměty neodnesli např. vaši zaměstnanci (zde by byl daňový režim jiný).

Rozhodnete-li se vaše prodeje marketingově podpořit např. reklamou v televizi a její cena je vyšší než 60 tis. Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok, bylo by chybou účtovat o daném nákladu jednorázově, z pohledu ZDP se jedná o dlouhodobý majetek, jehož pořizovací cenu dostanete do nákladů prostřednictvím daňových odpisů.

5. Investiční pobídky

Pokud je vaše společnost v režimu investičních pobídek, měli byste věnovat zvýšenou pozornost nastavení převodních cen v rámci skupiny tak, aby tyto ceny splňovaly kritérium tzv. tržní ceny (arm's length principle).

Jelikož se jedná o dodatečnou výhodou v podobě veřejné podpory, je tento benefit vykoupěn i celou řadou povinností. Mj. je nutné maximalizovat všechny odpočty od základu daně (tj. uplatnění ztráty, odpočtu na výzkum a vývoj a odpočtu na podporu odborného vzdělávání), maximalizovat odpisy a daňové opravné položky k pohledávkám.

6. Odpočet na výzkum a vývoj

Za posledních pár let výrazně narostl počet daňových kontrol zaměřených na odpočet na výzkum a vývoj. Nikdy nezapomínejte, že projektová dokumentace je sice prospektivním dokumentem hledícím do budoucnosti, nicméně nedodržení (i formálních) požadavků na její obsah a její nepodepsání před zahájením vývojových činností vede podle aktuální praxe finančních úřadů k vyloučení celého odpočtu z daňového přiznání a k aplikaci všech sankcí, umožněných Daňovým řádem.

Vedle toho musíte též disponovat přehlednou a prokazatelnou oddělenou nákladovou evidencí (účtování na syntetické účty není dostačující). V neposlední řadě se vám při obhajování činností, které jste vyhodnotili jako výzkumné či vývojové, může hodit znalecký posudek od nezávislého znaleckého institutu. Nejedná se sice o zákonný požadavek, ale na základě současné praxe daňových kontrol ho silně doporučujeme.

7. Opravné položky k pohledávkám

V současné době můžete stále evidovat pohledávky, ke kterým se tvoří opravné položky podle „starého“ režimu, a ty, jejichž tvorba následuje aktuální pravidla daná zákonem o rezervách. S příchodem nového občanského zákoníku došlo také ke zkrácení doby promlčení pohledávky. Pokud se vám stane, že je vaše pohledávka již promlčená, opravnou položku (a to ani částečnou) k ní již nevytvoříte. Vaše právní oddělení by tedy mělo důsledně sledovat mj. i období promlčení pohledávek.

8. Výdaje související s držbou podílu v dceřiné společnosti

Obdrželi jste dividendy od dceřiné společnosti, které v daňovém přiznání ošetřujete jako osvobozený příjem? Pak byste neměli opomenout také revizi na straně nákladů, jelikož všechny přímé náklady (např. úroky z úvěrů a půjček) i



nepřímé náklady (např. část nákladů na zaměstnance) jsou DNN. Navíc, pokud nebudete schopni prokázat, že výše nepřímých nákladů je nižší než 5 % z hodnoty přijatých dividend, DNN se stává právě uvedená hodnota. Částečným paradoxem zde je, že ZDP vás donutí tuto úpravu provést i za situace, kdy vaše dceřiná společnost je v likvidaci a příjem

v podobě dividend nemůžete osvobodit (budete tak mít zdanitelný výnos a související DNN).

Jakub Vrkoč

jvrkoc@deloittece.com

Michala Štefanová

mstefanova@deloittece.com

Zrušení superhrubé mzdy odvoláno

Zdanění fyzických osob zůstane i příští rok stejné

Ministerstvo financí stáhlo původní návrh na zrušení superhrubé mzdy a související koncepční změny ve výpočtu daně z příjmů fyzických osob. Návrh byl součástí novely zákona o daních z příjmů s navrhovanou účinností od ledna 2019, ve kterém nyní zůstává pouze implementace směrnice o boji proti daňovým únikům (ATAD).

Příjmy fyzických osob budou tak i nadále zdaňovány sazbou 15 %, se solidárním navýšením daně ve výši 7 % u příjmů nad 48násobek průměrné mzdy ročně. Vzhledem k tomu, že práce na novém zákoně o příjmových daních (o němž jsme vás informovali již před několika měsíci) jsou pozastaveny, mohou se zaměstnavatelé a daňoví poplatníci těšit z legislativního

klidu. Překvapení na poslední chvíli v podobě poslaneckých pozměňovacích návrhů během projednávání daňové novely pro rok 2019 se sice vyloučit nedají, nicméně nejsou očekávána.

Doporučujeme však věnovat pozornost změnám výkladů u finanční správy, především u odvodu záloh na daň z příjmů fyzických osob u daňových nerezidentů a rezidentů pracujících v zahraničí. Finanční úřady komplikují vrácení přeplatků a napadají způsob výpočtu záloh na daň, správný výpočet zálohy se tak stává obtížným cvičením, u něhož se vyplatí kontaktovat daňové specialisty.

Lucie Rytířová

lrytirova@deloittece.com



Novela zákona o DPH

Novela zákona o DPH s navrhovanou účinností od ledna 2019 byla předána k dalšímu projednání vládě ČR. Novela byla doplněna o další zásadní změnu týkající se zdanění dodávek zboží s montáží osobou neusazenou v ČR. Jestliže budou dodavatel i odběratel plátcí, bude dodavatel povinen dodávku

fakturovat včetně české DPH (do konce roku 2018 by dodávka byla předmětem samovyměření odběratelem).

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com

Judikatura Soudního dvora EU

Rozhodnutí v případě C-81/17 Zabrus dokládá, že správce daně nemá právo odmítnout nárok na odpočet daně uplatňovaný v rámci dodatečných daňových přiznání, pokud jsou splněny veškeré hmotněprávní podmínky pro jeho uplatnění. Otevírá se tak otázka, zda si plátce může vybírat zpětně zdaňovací období, za které odpočty daně uplatní.

Generální advokát Soudního dvora (GA) ve svém stanovisku k případu C-249/17 – Ryanair přichází s novým pohledem na možnost uplatnit nárok na odpočet s pořízením a držbou obchodních podílů tam, kde nejsou příslušné dceřiné společnosti poskytována zdanitelná plnění. Dle názoru GA nárok na odpočet daně může být za určitých okolností přesto uplatněn, což do jisté míry odporuje předchozí judikatuře SDEU. Je nejisté, zda jeho pohled bude Soudním dvorem převzat.

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com



Krátce

EU specifikovala, na základě kterých ustanovení směrnice o společném základu daně z příjmů právnických osob bude provedeno zhodnocení jejich dopadů na daňové příjmy jednotlivých států EU.

20. dubna 2017 specifikovala Rada Evropské unie konkrétní ustanovení, jež budou použita, pro zhodnocení dopadu navrhované směrnice o společném základu daně z příjmů právnických osob na daňové příjmy jednotlivých států. Mezi ustanovení návrhu směrnice o společném základu daně z příjmů právnických osob, jež budou sledována, náleží: hranice obratu 750 milionu EUR (článek 2), zda má mít způsobilá dceřiná společnost právo vykonávat více než 50 % hlasovacích práv (článek 3), určité definice z článku 4, složky základu daně uvedené v článku 7, příjmy osvobozené od daně (článek 8), položky považované za daňově odečitatelné/ neodečitatelné (článek 10 a 12) a aktiva, která mohou být odepisována individuálně (článek 33). Dopady budou vyhodnocovány v jednotlivých členských státech po celý rok 2018 za pomoci odborných služeb poskytovaných ze strany Evropské komise.

Nová pravidla EU zjednodušující přesun sídla společnosti mezi jednotlivými státy EU

Dne 25. dubna 2018 vydala Evropská komise [tiskovou zprávu](#) oznamující předložení návrhu směrnice, která by zavedla jednotný celoevropský postup pro přesídlení společnosti z jednoho členského státu EU do jiného členského státu EU, a rovněž pro přeshraniční fúze či rozdělení společností do dvou nebo více subjektů. Současná pravidla platná v jednotlivých členských státech EU se výrazně liší či obsahují administrativní překážky, což odrazuje obchodní společnosti od vyhledávání nových příležitostí a vytváří potenciál pro nedostatečnou ochranu zaměstnanců, věřitelů a zájmů menšinových akcionářů. Nová pravidla pro přeshraniční přeměnu či rozdělení společností by zahrnovala konkrétní opatření proti zneužití, jako např. účinná ochranná opatření zamezující protiprávním dohodám obcházejícím daňové předpisy, opatření proti zneužití zaměstnaneckých práv, zájmů věřitelů či menšinových akcionářů. Směrnice by rovněž umožňovala společnostem ve všech státech EU elektronickou registraci a založení nové pobočky elektronicky nebo elektronické zasílání dokumentů ke zveřejnění v obchodním rejstříku (doplňme, že v současné době lze provést registraci elektronicky pouze v 17 státech EU).

Chilská republika ohlásila aktivaci doložky MFN (doložka nejvyšších výhod)

19. dubna 2018 vydala chilská finanční správa Oběžník 22/2018, ve kterém oznámila, že byly naplněny podmínky pro aktivaci doložky MFN v daňových dohodách uzavřených mezi Chile a Českou republikou, Dánskem, Jihokorejskou republikou, Polskem a Velkou Británií. Podmínky byly naplněny uzavřením chilsko-japonské dohody o daních z příjmů (v roce 2016), dle které se snižují sazby srážkové daně v případě úroků a licenčních poplatků pro výše uvedené státy. Nové sazby jsou platné od ledna 2017.

Hongkong navrhuje úpravu daňových pobídek pro podporu výzkumu a vývoje

Dne 20. dubna 2018 oznámila vláda (třetí pozměňovací) návrh zákona o domácích příjmech pro rok 2018. Cílem změny nařízení o domácích příjmech je poskytnout větší daňové odpočty na výdaje, které společnosti vynaloží v Hongkongu na činnosti splňující kritéria výzkumu a vývoje. V současné době mohou společnosti odečíst 100 % výdajů na výzkum a vývoj a kapitálových výdajů na nákup budov či zařízení pro výzkum a vývoj, a to v roce, kdy byly tyto výdaje vynaloženy. Bude-li návrh zákona schválen, podniky budou moci uplatňovat další daňové odpočty na domácí výdaje na výzkum a vývoj. Na první 2 miliony hongkongských dolarů vynaložených na výzkum a vývoj budou podniky moci uplatňovat daňový odpočet ve výši 300 % (tj. tyto výdaje si budou moci od základu daně odečíst v trojnásobné výši), na jakékoli další výdaje nad touto hranicí budou moci uplatňovat daňové odpočty ve výši 200 %. Výše daňového odpočtu by neměla být nijak omezena.

Litva se stane členským státem OECD

Země OECD se 3. května 2018 dohodly, že formálně vyzvou Litvu, aby přistoupila k organizaci OECD, přičemž přístupová dohoda by měla být podepsána ministry jednotlivých států v průběhu příštího setkání Rady OECD ve dnech 30. - 31. května 2018 v Paříži. Členství Litvy nabude účinnosti poté, co Litva podnikne na národní úrovni příslušné kroky pro přijetí Konvence o OECD a uloží své přístupové dokumenty u francouzské vlády, která Konvenci spravuje. Vstupem Litvy do OECD se počet členů zvýší na 36 států. V průběhu přijímacího procesu dohlíželo na Litvu 21 výborů OECD, které se zaměřovaly na dvě hlavní oblasti: hodnocení ochoty a schopnosti Litvy implementovat základní právní instrumenty OECD a podrobné zhodnocení přístupové politiky Litvy vzhledem k nejlepší praxi OECD. V rámci procesu přijala Litva několik klíčových reforem v oblastech, jako je správa a řízení kotovaných a státem vlastněných společností, boj proti korupci nebo investice.

Nizozemí oznámilo přechodný režim pro úpravy fiskální jednoty

Dne 20. dubna 2018 v návaznosti na judikaturu Soudního dvora EU oznámil státní tajemník pro finance zavedení přechodného režimu pro úpravu fiskální jednoty s cílem sladit nesrovnalosti dosud uplatňovaného režimu s legislativou EU. Článek 10a zákona o daních z příjmů právnických osob stanoví, že odpočet úroků, včetně nákladů a kurzových ztrát, nelze uplatnit, pokud spojená osoba poskytne půjčku společnosti, která ji použije na určité „skryté“ transakce (např. rozdělení zisku nebo splátky, kapitálový vklad a/nebo akvizice nebo rozšíření účasti ve společnosti, která se po rozšíření nebo akvizici stane propojenou společností). V současné době je dopad článku 10a výhodnější v situacích, kde fiskální jednotka existuje, než tam, kde není. Dle legislativního návrhu by byl tento článek aplikován, jako kdyby žádná fiskální jednotka neexistovala.



Slovensko: směrnice pro zdanění operátorů digitálních platforem, kteří nejsou daňovými rezidenty Slovenska

Dne 28. března 2018 vydala daňová správa směrnici týkající se zdanění nerezidentů, kteří prostřednictvím digitálních platforem provozují zprostředkovatelské služby v oblasti dopravy a ubytování na území Slovenska. Od 1. ledna 2018 upravila Slovenská republika definici stálé provozovny, podle níž je činnost nerezidentních operátorů digitálních platforem, jejichž prostřednictvím opětovně dochází k uzavírání smluv na přepravní a ubytovací služby, považována za činnost provozovanou prostřednictvím „kamenné“ stálé provozovny umístěné na Slovensku. Nerezidenti provozující digitální platformy tak musí do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byly tyto činnosti opakovaně provozovány, zaregistrovat stálou provozovnu na Slovensku. Směrnice navíc jasně stanoví, že tato pravidla platí bez ohledu na to, zda mezi Slovenskem a zemí, ve které jsou daní provozovatelé daňovými rezidenty, existuje smlouva o zamezení dvojího zdanění či nikoliv.

Švédsko pozměnilo návrh na omezení odčitelnosti úrokových nákladů

Dne 21. března 2018 představila švédská vláda upravený návrh na omezení odčitelnosti úrokových nákladů a snížení sazby daně z příjmů právnických osob. Navrhovaná opatření by do švédské národní legislativy zavedla evropskou směrnici proti vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD I a II) a příslušná doporučení OECD BEPS. Upravený návrh by implementoval obecné pravidlo pro omezení odčitelnosti

úroků, které by znemožnilo odpočty čistých úrokových nákladů společnosti (výše jinak uznatelných úrokových nákladů, které převyšují zdanitelné úrokové výnosy) převyšující 30 % z hodnoty EBITDA. Upravený návrh rovněž zavádí dvoufázové snížení sazby daně z příjmů právnických osob, která by v roce 2019 byla snížena ze současných 22 % na 21,4 % a později, v roce 2021, na 20,6 %. Bude-li návrh schválen, změny vstoupí v platnost 1. ledna 2019.

Švédsko objasnilo osvobození od DPH povinností pro společnosti s obratem nepřesahujícím 30 000 švédských korun

2. května 2018 vydala daňová agentura vysvětlení výjimky z DPH povinností pro společnosti, jejichž odhadovaný obrat v příslušném zdaňovacím období nepřesáhne 30 000 švédských korun, pokud k překročení této hranice nedošlo ani v předchozích dvou finančních obdobích. Výjimka se nevztahuje na prodeje a nákupy, kde společnost coby kupující bude přiznávat DPH na výstupu. Pro nově založené společnosti bude překročení stanoveného limitu odhadnuto na základě budoucích prodejů, a pokud je zdaňovací období kratší nebo delší než 12 měsíců, musí dojít k přepočtu předpokládaného obratu. Uplatnění výjimky není závislé na tom, zda byl podnik převzat od jiné osoby či jiného subjektu, jehož obrat byl vyšší.

Tereza Tomanová
ttomanova@deloittece.com

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com



Aktuálně k distribuci zisku v kapitálových společnostech: výkladový posun

Jelikož se blíží termín pro dokončení účetních závěrek (v případě většiny společností), je i čas zopakovat si zákonné podmínky pro případné rozhodování o rozdělování zisku a jiných vlastních zdrojů. Z daňového pohledu jsou většinou distribuce dividend mezi kapitálovými společnostmi osvobozené od daně z příjmů, dochází však k posunu výkladu právního rámce, který omezoval lhůtu pro rozhodnutí o rozdělení zisku.

V nedávné době došlo k významnému posunu ve vztahu k výkladu pravidel pro distribuci vlastních zdrojů kapitálových společností. Změna nastala v otázce použitelnosti řádné účetní závěrky pro rozhodování o rozdělení zisku po uplynutí zákonem stanovené šestiměsíční lhůty od konce účetního období pro její schválení valnou hromadou. Nově se dovozuje, že rozdělovat na základě řádné závěrky lze i po více než 6 měsících od uplynutí účetního období.

Výše uvedený přístup nikdy neplynul z dikce zákona, ale za dob dnes již neplatného obchodního zákoníku byl dovozen v judikatuře. Nejvyšší soud¹ dovodil, že lhůta pro svolání řádné valné hromady ke schválení řádné účetní závěrky je též nejzazší lhůtou, ve které účetní závěrka může podávat reálný obraz účetnictví, a tedy ve které na jejím základě mohou akcionáři kvalifikovaně rozhodovat o rozdělení zisku. Tenhle závěr, byť kritizovaný, se prosadil do praxe.

Po účinnosti nového občanského zákoníku a zákona o obchodních korporacích nadále nebylo jasné, jestli se výše zmíněný soudní výklad prosadí i pro nové právo. Stejně jako řada dalších nevyjasněných otázek i tato se diskutovala

poměrně dlouhou dobu, nicméně odborná právnická veřejnost dospěla k závěru², že v novém právu se tento přístup neprosadí. Hlavním argumentem je doplnění pravidel pro výplatu vlastních zdrojů o test insolvence, který obchodní zákoník nevyžadoval.

Vedle limitů pro rozdělování vlastních zdrojů obsažených v úpravě společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti³ zákon o obchodních korporacích zakotvil i „zlaté“ pravidlo ve vztahu k samotné výplatě, která je plně v kompetenci statutárních orgánů. Je jím zmiňovaný insolvenční test. Zákon odkazuje na definici úpadku podle insolvenčního zákona. V praxi to znamená, že statutární orgán by měl provést ekonomickou úvahu a odpovídající kalkulaci předtím, než zajistí vyplacení prostředků společníkům.

Závěrem lze tedy shrnout, že rozhodnutí o rozdělení zisku a jiných vlastních zdrojů na podkladě řádné účetní závěrky schválené valnou hromadou lze učinit i ve druhé polovině následujícího účetního období bez obav, že se prosadí starší judikaturní výklad. Zákon nijak nezakazuje, a přípustné je tedy rozhodovat o naložení se ziskem i opakovaně, a to až do skončení následujícího účetního období. Z pohledu statutárních orgánů je nicméně vždy na místě naplnění zákonných požadavků na distribuci i provedení insolvenčního testu před samotnou výplatou adekvátně dokumentovat.

Blíže se tomuto tématu budeme věnovat na našem pravidelném [webcastu](#), včetně jeho dopadů a doporučení pro praxi.

Helena Freyová

hfreyova@deloittece.com

¹ ve svém rozhodnutí sp. zn. NS 29 Cdo 4284/2007 ze dne 30. 9. 2009

² Štenglová, I., Havel, B., Čileček, F., Kuhn, P., Šuk, P.: Zákon o obchodních korporacích. Komentář. 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 2017, s. 688. „Nejvyšší soud v režimu obchodního zákoníku dovodil, že lhůta ke svolání řádné valné hromady ... je logicky ... též nejzazší lhůtou, ve které lze výsledky účetní závěrky sloužit pro jednání řádné valné hromady pokládat za ty, jež mohou akcionářům sloužit jako reálný obraz účetnictví akciové společnosti, na jehož základě mohou kvalifikovaně rozhodovat o rozdělení zisku“ (NS 29 Cdo 4284/2007). Ačkoliv i zákon o obchodních korporacích určuje, že „podíl na zisku se stanoví na základě řádné nebo mimořádné účetní závěrky schválené nejvyšším orgánem obchodní korporace“ (§ 34 odst. 1) a současně upravuje lhůtu pro projednání řádné účetní závěrky akciové společnosti, máme za to, že se uvedené závěry nadále neprosadí. Je tomu tak proto, že nově zákon – na rozdíl od obchodního zákoníku – výslovně upravuje tzv. insolvenční test

(§ 40 odst. 1), který by měl dostačovat pro dosažení cíle sledovaného shora citovaným rozhodnutím (tj. zabránit vyplacení podílů na zisku „na úkor“ věřitelů společnosti). Opačný závěr by navíc ve společnostech, které emitovaly akcie s pevným podílem na zisku (viz § 276 odst. 3 a § 348 odst. 4 a komentář k nim), založil nerovnost mezi akcionáři s tímto druhem akcií a ostatními akcionáři; jelikož právo na pevný podíl na zisku za předchozí účetní období vzniká k prvnímu dni následujícího účetního období (byl-li zisk v předchozím účetním období vytvořen), přičemž § 348 odst. 4 upravuje toliko jeho splatnost, dosáhli by tito akcionáři na pevný podíl na zisku (na rozdíl od ostatních akcionářů) i tehdy, nestihla-li by valná hromada do šesti měsíců rozhodnout o rozdělení zisku.“

³ § 5 161 odst. 4 a 361 odst. 1 a 2 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů



Zápis do evidence údajů o skutečných majitelích

Od 1. ledna 2018 mají všechny právnické osoby a svěřenské fondy povinnost zapsat údaje o svém skutečném majiteli do veřejného rejstříku – evidence údajů o skutečných majitelích. Tato povinnost je nově uložena v souvislosti s novelou zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu („**AML zákon**“) a zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

Kdo je skutečným majitelem?

Za skutečného majitele se podle § 4 odst. 4 AML zákona považuje fyzická osoba, která má fakticky nebo právně **možnost vykonávat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv v právnické osobě**, ve svěřenském fondu nebo v jiném právním uspořádání bez právní osobnosti. **Skutečným majitelem je vždy konkrétní fyzická osoba.** AML zákon dále uvádí, které skutečnosti mohou indikovat skutečného majitele. Naplnění těchto skutečností, ale nemusí nutně znamenat, že je daná osoba skutečným majitelem. Vždy je potřeba posoudit, zda má tato osoba možnost vykonávat rozhodující vliv.

Společnosti mají povinnost svého skutečného majitele identifikovat a zaznamenávat aktuální údaje ke zjištění a ověření totožnosti skutečného majitele včetně údajů o skutečnosti, která zakládá postavení skutečného majitele či jiného odůvodnění, proč je tato osoba považována za skutečného majitele.

Evidence údajů o skutečných majitelích

Evidence údajů o skutečných majitelích je **neveřejným rejstříkem**. Údaje o skutečném majiteli se neposkytují spolu s opisem zápisu z veřejného rejstříku a ani se neuveřejňují. Výpis údajů z evidence skutečných majitelů může získat zapsaná osoba. Výpis údajů z evidence skutečných majitelů může v omezeném rozsahu údajů obdržet ten, kdo prokáže zájem v souvislosti s předcházením trestným činům podílnictví, legalizace výnosů z trestné činnosti, jejich zdrojovým trestným činům a trestného činu teroristického útoku.

Do evidence bude umožněn dálkový přístup pro soudy, orgány činné v trestním řízení, správce daně, Finanční analytický úřad, Českou národní banku a další státní orgány. Dálkový přístup bude umožněn také povinným osobám podle AML zákona, které budou moci využívat údaje uvedené v evidenci údajů o skutečných majitelích v rámci procesů identifikace a kontroly klienta.

Zápis do evidence údajů o skutečných majitelích

Právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku musí zapsat svého skutečného majitele do evidence do 1. ledna 2019.

Ostatní osoby, které mají povinnost zapsat svého skutečného majitele do evidence, musí splnit tuto povinnost do 1. ledna 2021.

Do evidence se zapisují následující údaje o skutečném majiteli:

- jméno a adresa místa pobytu, popřípadě také bydliště,
- datum narození a rodné číslo, bylo-li přiděleno,
- státní příslušnost,
- informace o skutečnosti zakládající postavení skutečného majitele.

Informace o skutečnosti zakládající postavení skutečného majitele se dokládají příslušnými listinami a dokumenty. Takovým dokumentem může být například výpis ze zápisu ve veřejném rejstříku nebo zakladatelské dokumenty.

Zápis do evidence údajů o skutečných majitelích je do 1. ledna 2019 osvobozen od poplatku, po uplynutí této doby bude poplatek činit 1 000 Kč.

Jaké jsou následky nezapsání skutečného majitele do evidence?

Právní předpisy nestanovují přímou sankci za nesplnění povinnosti zapsat údaje o skutečném majiteli do evidence skutečných majitelů, avšak takovýto postup může mít **negativní dopad na obchodní aktivity společnosti**. Nezapsání skutečného majitele do evidence může způsobit nemožnost účastnit se veřejných zakázek, získat dotaci z evropských fondů nebo ztížením získání bankovního financování.

Podle oznámení zveřejněného na webových stránkách Ministerstva průmyslu a obchodu řídicí orgán Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost předpokládá zavést do výzev vyhlášených od června roku 2018 podmínku stanovující, že **žadatelem dotace programů nebude moci být subjekt, který ke dni podání žádosti nemá zapsány skutečné majitele** v evidenci údajů o skutečných majitelích.

Bližší se tomuto tématu budeme věnovat na našem pravidelném [webcastu](#), včetně jeho dopadů a doporučení pro praxi.

Radek Musílek
rmusilek@deloittece.com



Daňové povinnosti – červen 2018

Červen

Pondělí 11.	Spotřební daň	Splatnost daně za duben 2018 (mimo spotřební daň z lihu)
Čtvrtek 14.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za květen 2018, papírová forma
Pátek 15.	Daň z příjmů	Čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
Pondělí 18.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za květen 2018, elektronická forma
Středa 20.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Úterý 26.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně za květen 2018 Souhrnné hlášení za květen 2018 Kontrolní hlášení za květen 2018
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2018
	Spotřební daň	Splatnost daně za duben 2018 (pouze spotřební daň z lihu) Daňové přiznání za květen 2018 Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za květen 2018 (pokud vznikl nárok)

Daňové povinnosti – červenec 2018

Červenec

Pondělí 2.	Oznámení CRS (GATCA)	Podání oznámení dle § 13k zákona č. 164/2013 Sb. ve znění pozdějších předpisů
	Oznámení FATCA	Podání oznámení dle § 13k zákona č. 164/2013 Sb. ve znění pozdějších předpisů
	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2018 Podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2017, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce
Úterý 10.	Spotřební daň	Splatnost daně za květen 2018 (mimo spotřební daň z lihu)
Pondělí 16.	Daň silniční	Záloha na daň za 2. čtvrtletí 2018
Úterý 17.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za červen 2018, papírová forma
Čtvrtek 19.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za červen 2018, elektronická forma
Pátek 20.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a daň k MOSS
	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Středa 25.	Daň z hazardních her	Daňové přiznání a splatnost daně za 2. čtvrtletí 2018
	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a daň za 2. čtvrtletí a za červen 2018 Souhrnné hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2018 Kontrolní hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2018
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2018
	Spotřební daň	Splatnost daně za květen 2018 (pouze spotřební daň z lihu) Daňové přiznání za červen 2018 Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červen 2018 (pokud vznikl nárok)
Pondělí 30.		Podání oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty.
Úterý 31.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2018



Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z daňového oddělení společnosti Deloitte nebo s jedním z následujících odborníků:

Přímé daně

Jaroslav Škvrna

jskvrna@deloittece.com

Zbyněk Brtinský

zbrtinsky@deloittece.com

Miroslav Svoboda

msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov

mromancov@deloittece.com

LaDana Edwards

ledwards@deloittece.com

Tomas Seidl

tseidl@deloittece.com

Nepřímé daně

Adham Hafoudh

ahafoudh@deloittece.com

Radka Mašková

rmaskova@deloittece.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš

jbeneš@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Nile House, Karolinská 654/2,

186 00 Praha 8 - Karlín,

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

[Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů.](#)



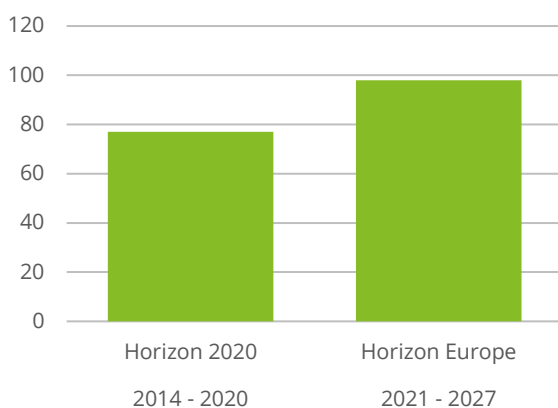
Schválení rozpočtu nástupnického programu Horizon 2020 s názvem Horizon Europe

Dosavadní program Horizon 2020 bude nahrazen již v pořadí 9. rámcovým programem pro vědu a výzkum s názvem Horizon Europe. V rámci nového programu bude možné v letech 2021 – 2027 čerpat finanční prostředky na podporu v oblasti výzkumu a inovací, a to například prostřednictvím vývoje prototypů, či přenosu znalostí a technologií.

Podle návrhu Evropské komise by v novém programu mělo být alokováno 98 miliard €, což představuje navýšení o 21 miliard € oproti stávajícímu rozpočtu programu Horizon 2020. Jedná se tak o snahu Evropské komise o posílení investic v oblastech, jako jsou výzkum a inovace, strategická infrastruktura či digitální transformace, které by měly být klíčovými pro odblokování budoucího růstu a řešení společných výzev jako jsou dekarbonizace či demografické změny.

Na rozdíl od programu Horizon Europe, v němž je plánováno zvýšení alokace oproti předchozímu období, alokace do programů Evropských strukturálních fondů klesají. Poslední informace hovoří o tom, že v rámci nového programovacího období EU bude částka určená pro Českou republiku nižší o cca 15 – 20 % v porovnání s alokací, která byla k dispozici pro období 2014 – 2020. V absolutních číslech by se tak mohlo jednat o pokles z cca 600 miliard Kč na cca 500 miliard Kč. S ohledem na tuto skutečnost získává nárůst prostředků v Horizon Europe na zajímavosti také pro české podnikatele, kteří by do budoucna měli kromě dotací v rámci strukturálních fondů či národních dotací vzít více v úvahu také dotační prostředky rozdělované přímo Evropskou komisí jako je právě program Horizon Europe případně program LIFE či programy ESA (Evropská kosmická agentura).

ALOKACE V PROGRAMECH
V MILIARDÁCH €



Kontakty

V případě, že se Vás tato problematika dotýká, rádi Vám poskytneme podrobné informace. Prosím, neváhejte nás kontaktovat.

Dotace CZ

Luděk Hanáček

lhancek@deloittece.com

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar

mrybar@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková

dhusakova@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Nile House, Karolinská 654/2,

186 00 Praha 8 - Karlín,

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

[Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů.](#)

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 245 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Společnost Deloitte ve střední Evropě je regionální organizací subjektů sdružených ve společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, která je členskou firmou sdružení Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve střední Evropě. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited patří ve střeoevropském regionu k předním firmám poskytujícím služby prostřednictvím více než 6 000 zaměstnanců ze 44 pracovišť v 18 zemích.