



Daně



Dotace a investiční pobídky

dReport: září 2019

Zalistujte si v pravidelném přehledu novinek z daní, dotací a investičních pobídek.

Obsah

Daňové novinky	3
Přímé daně	3
Plánované změny daně z příjmu pro rok 2020	3
Investiční pobídky s novými pravidly	4
Nepřímé daně	5
Přehled novinek	5
Mezinárodní zdanění	6
Krátkce z mezinárodního zdanění	6
Ostatní	8
Monitorování osobního daňového účtu se může vyplatit	8
Novela daňového řádu v legislativním procesu	9
Rozšíření elektronické evidence tržeb se blíží	10
Směrnice DAC 6: Nová povinnost dopředu oznamovat finančním úřadům některé transakce	11
Navrhované změny AML zákona	12
Daňové povinnosti – říjen 2019	13
Daňové povinnosti – listopad 2019	14
Dotační a investiční novinky	15
Vyhlášení výzvy pro zpracování odpadu OP ŽP	15
Vyhlášení nových výzev OP PIK	15



Plánované změny daně z příjmu pro rok 2020

V Poslanecké sněmovně ČR jsou aktuálně projednávány dvě novely zákona o daních z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů), které by mohly vejít v platnost v roce 2020. Tyto novely, sněmovní tisk 572 a sněmovní tisk 509, přináší následující návrhy změn.

Změna zdanění úrokových příjmů plynoucích z dluhopisů emitovaných před 1. lednem 2013

- Základ daně u úrokových příjmů plynoucích z dluhopisů emitovaných před 1. lednem 2013 se zaokrouhloval na celé koruny směrem dolů (tzv. jednokorunové dluhopisy). Následně došlo ke změně tohoto postupu, kdy se začala zaokrouhlovat až daň z celkového příjmu od jednoho emitenta. Tato úprava však dle přechodných ustanovení na úrokový příjem z dluhopisu emitovaného před 1. lednem 2013 (tzv. jednokorunové dluhopisy) nedopadala.
- Aktuálně je navrženo speciální přechodné ustanovení, které tuto výjimku pro dluhopisy emitované před 1. lednem 2013 ruší, tak aby se všechny úrokové příjmy zaokrouhlovaly až na úrovni daně z celkového příjmu od jednoho emitenta, a to bez ohledu na datum emise dluhopisu. To by v praxi znamenalo, že v případě schválení novely by již u všech dluhopisů byl aplikován nový postup při zaokrouhlování.

Změna metody tvorby a daňové uznatelnosti technických rezerv v pojišťovnictví

- Podle navrhované úpravy budou pojišťovny a zajišťovny nově zohledňovat jako daňově uznatelné výdaje tvorbu rezerv podle zákona o pojišťovnictví, který vychází ze směrnice Solventnost II, a nikoliv technické rezervy tvořené podle právních předpisů upravujících účetnictví. Technické rezervy tvořené podle účetních předpisů tak již nadále nebudou daňově uznatelným výdajem. Další změnou v přístupu je, že vzhledem k tomu, že se o technických rezervách tvořených podle zákona upravujícího pojišťovnictví neúčtuje, budou rezervy v pojišťovnictví promítány do základu daně formou mimoúčetních úprav výsledku hospodaření.
- Předpokládá se, že přechod na nový systém povede k poměrně velkému dopadu na daňovou povinnost pojišťoven a zajišťoven, proto se navrhuje přechodná ustanovení, která by tuto jednorázovou daňovou povinnost měla rozložit na dvě zdaňovací období.

Omezení osvobození výher z hazardních her pro fyzické osoby

- Nově by měly být osvobozovány výhry z hazardních her od daně z příjmů pouze do částky 100 000 Kč (například Sazka, Sportka, včetně úctenkové loterie). Tuzemský provozovatel, který vyplatí výhru vyšší než 100 000 Kč, tak bude povinen srazit nebo vybrat daň z tohoto příjmu. Pokud se bude jednat o výhru z obdobné zahraniční soutěže, je tento příjem nesnížený o výdaje základem daně a fyzická osoba ho musí uvést v daňovém přiznání.

Úpravy v návaznosti na implementaci směrnice ATAD

- Zamezení duplicitnímu zahrnutí tzv. kapitalizovaných úroků do výpočtu limitu pro uznatelnost výpůjčních výdajů (dle návrhu bude možné použít již pro zdaňovací období započatá od 1. dubna 2019).
- Řešení omezení uznatelnosti výpůjčních výdajů u společníků osobních společností – např. k. s. a v.o.s. (dle návrhu bude možné použít již pro zdaňovací období započatá od 1. dubna 2019).
- Nastavení režimu zdanění při přeřazení majetku bez změny vlastnictví z jiného členského státu Evropské unie do České republiky pro cenné papíry oceňované reálnou hodnotou.
- Nová pravidla zdanění zahraniční ovládané společnosti pro případ, kdy je taková společnost držena nepřímo přes základní investiční fond (dle návrhu bude možné použít již pro zdaňovací období započatá od 1. dubna 2019).

Ostatní změny

- Za mateřskou společnost je navrženo považovat vedle obce a dobrovolných svazků obcí i další veřejnoprávní korporace v podobě krajů a států, resp. České republiky
- Vymezení a sjednocení terminologie týkající se mezinárodních smluv (zahrnuje i zákon upravující zamezení dvojímu zdanění ve vztahu k Tchaj-wanu)
- Zpřesnění právní úpravy v otázce, kdy poplatník může daň zaplacenou v zahraničí uplatnit jako daňově uznatelný výdaj

Marie Velflová
mvelflova@deloittece.com



Investiční pobídky s novými pravidly

Český prezident podepsal vládní novelu zákona o investičních pobídkách a dne 22. srpna 2019 byla schválena legislativa zveřejněna ve sbírce zákonů. Kromě jiných změn budou investiční pobídky pro zpracovatelský průmysl omezeny a poskytování pobídek bude podléhat schválení vlády. Tato změna je účinná od 6. září 2019. Žádosti podané před účinností nových pravidel budou podléhat předchozím požadavkům.

Omezení investičních pobídek

Očekává se, že po novelizaci zákona o investičních pobídkách dojde k omezení investičních pobídek mimo podporované regiony s vyšší nezaměstnaností. Podpora bude směřovat především do projektů s vyšší přidanou hodnotou (projekty s podmínkou vysokého podílu zaměstnanců s nadprůměrnou mzdou, vysokoškolským vzděláním a spoluprací s vysokými školami, výzkumnými organizacemi, případně investicemi do projektů výzkumu a vývoje). Ve většině případů je pravděpodobné, že výrobní projekty tyto podmínky budou plnit obtížně, což znamená, že vyšší šanci získat investiční pobídky budou mít záměry, které se nacházejí v podporovaných regionech. I v těchto regionech však bude nezbytné prokázat ekonomický přínos a řešení strukturální nezaměstnanosti v daném regionu.

Bude nutný souhlas vlády

Důležitou novinkou v systému přidělování pobídek je podmínka souhlasu vlády u všech žádostí o investiční pobídku s ohledem na přínos investice pro region. Pozitivní změnou je zrušení podmínky tvorby pracovních míst u investic do výroby a snížení limitů všeobecných podmínek na polovinu pro malé a střední podniky. Intenzivnější podpory se dočkají technologická centra a centra strategických služeb, a to formou hmotné podpory pracovních míst ve všech regionech nebo snížením limitů nových pracovních míst pro strategické akce.

Kamila Chládková

kchladkova@deloittece.com

Daniela Hušáková

dhusakova@deloittece.com



Přehled novinek

Důležité termíny

Upozorňujeme na to, že žádosti o vrácení DPH z jiných členských států musí být podány nejpozději do 30. září 2019, jinak nárok na vrácení zaniká.

Společnosti, které mají zájem vytvořit DPH skupinu (případně rozšířit či snížit počet členů), by měly nejpozději do 31. října 2019 podat správci daně příslušnou žádost, aby bylo možné plánované kroky realizovat k 1. 1. 2020. Další možnost vytvoření/změn DPH skupiny nastane opět až za rok.

Novela zákona o DPH – sazby daně

V půlce září schválená novela zákona o DPH snižuje od 1. 4. 2020 či od 1. 5. 2020 (v závislosti na tom, kdy bude vyhlášena ve Sbírce zákonů) sazbu DPH na 10 % u služeb stravování včetně podávání točeného piva, u dodání elektronických knih a audioknih, u vodného a stočného, u kadeřnických a holičských služeb, oprav jízdních kol, obuvi, úprav a oprav oděvů a textilních výrobků.

Novela zákona o DPH – intrakomunitární obchod se zbožím

Poslanecké sněmovně byl k prvnímu čtení předložen návrh novely zákona o DPH, která by měla od příštího roku výrazně změnit podmínky přeshraničního obchodování se zbožím v rámci EU. Od ledna 2020 bychom se měli mimo jiné setkávat s novými podmínkami pro osvobození intrakomunitárních dodávek zboží, s novými pravidly pro zjednodušení dodávek přes konsignační sklad a s jinými postupy při přiřazování přepravy u řetězových dodávek zboží.

Mezi hmotněprávní podmínky pro možnost aplikace osvobození intrakomunitární dodávky zboží bude konkrétně patřit nově i předání DIČ odběratelem a uvedení intrakomunitární dodávky zboží do souhrnného hlášení. Novela přinese menší prostor pro rozhodování o přiřazení přepravy u řetězových dodávek zboží a bude stanovovat seznam dokumentů svědčících o skutečném provedení této přepravy, které by správce daně měl akceptovat jako dostatečný důkazní prostředek. Fungování call-off stock zjednodušení v ČR bude zcela odlišné od toho, na jaké jsou dnes podnikatelé běžně zvyklí, DPH například nebude samovyměřována k okamžiku přemístění zboží do konsignačního skladu.

Je nezbytné zaměřit se na nová pravidla co nejdříve a identifikovat dopady na váš byznys, neboť změny jsou relativně velmi obsáhlé. Pro získávání, ověřování, oběh a archivaci nově požadovaných informací a dokumentů budete muset najít potřebná řešení, aby i v roce 2020 byla vaše společnost schopna obchodovat se zbožím v rámci EU bez větších zátěží způsobených aplikací DPH.

Judikatura SDEU

Soudní dvůr v případě C-71/18 KPC Herning představil svůj pohled na prodej pozemku s nemovitostí v situaci, kdy má kupující nemovitost v úmyslu zdemolovat a postavit na pozemku jinou budovu. Dle názoru SDEU nejde o převod stavebního pozemku, což odporuje názoru dlouhodobě prezentovanému Generálním finančním ředitelstvím.

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

Soudní dvůr EU vyjádřil svůj názor na vrácení srážkové daně z dividend fiskálními investičními institucím, které jsou daňovými nerezidenty

Dne 5. září 2019 Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) uveřejnil svůj názor v případě C-156/17, ve věci kterého se k němu odvolal nizozemský nejvyšší soud s otázkou, zda by měly nerezidentní fiskální investiční instituce (FII – fiscal investment institution) mít nárok na vrácení srážkové daně z výplaty dividend od společností, jež jsou nizozemskými daňovými rezidenty. Nizozemská legislativa umožňuje několik způsobů neutralizace uvalení srážkové daně z dividend, přičemž příslušná metoda závisí na statusu příjemce dividendy. Do roku 2007 příjemci dividend, kteří buď neměli daňovou povinnost, nebo byli povinováni k dani z příjmů právnických osob s nulovou sazbou, měli nárok na vrácení jakékoli vzniklé daně z dividend sražené v Nizozemsku. V zásadě se tedy nedělal rozdíl mezi příjemci z řad nizozemských daňových rezidentů a nizozemských daňových nerezidentů. Příjemci z řad nerezidentů však museli splňovat všechny podmínky, které musela naplňovat domácí společnost, aby mohla být hodnocena jako fiskální investiční instituce (FII). To vyvolalo otázku, za jakých podmínek lze nerezidentskou fiskální investiční instituci srovnávat s rezidentskou fiskální investiční institucí, která by tudíž měla nárok na vrácení sražené daně z dividend.

SDEU je toho názoru, že by tímto nizozemské zákony mohly porušovat ustanovení o volném pohybu kapitálu dle Smlouvy o fungování Evropské unie. Je totiž možné, že dle předpisů své domácí země by se u nerezidentských fiskálních investičních institucí předpokládalo, že vyplatily podstatnou část přijatých dividend svým podílňákům v období přiměřeně srovnatelném s lhůtou osmi měsíců dle nizozemské legislativy. Tím by tedy došlo i ke splnění cíle nizozemského požadavku na výplatu (tedy zdanění na úrovni podílníka v přiměřeném čase), i když zvláštní požadavek na skutečnou výplatu dividend během osmi měsíců od skončení zdaňovacího období by splněn nebyl. Proto by v závislosti na daňovém režimu nerezidentské fiskální investiční instituce mohl požadavek na výplatu porušovat zákony Evropské unie, protože finanční úřady neuznávají skutečnou či zamýšlenou výplatu dividend v období přiměřeně srovnatelném s lhůtou osmi měsíců, která by měla srovnatelný dopad.

Spojené státy americké: jednoznačný verdikt v případě Amazon

Jednoznačný výrok potvrdil rozhodnutí daňového soudu, že definice nehmotného majetku dle předpisů amerického ministerstva financí platná v letech 2005 a 2006 nezahrnuje zbývající investiční majetek, jako je hodnota pracovní síly, goodwillu a hodnota podniku, u kterého se předpokládá pokračování podnikatelské činnosti. Otázka se týkala majetku, u kterého se požadovalo, aby byl zahrnut mezi sdílené náklady dle dohody o sdílených nákladech, kterou v rámci své

restrukturalizace v roce 2004 uzavřela americká společnost Amazon.com Inc. (Amazon) se svou lucemburskou dceřinou společností. Amazon stanovil hodnotu pouze u samostatně převoditelného nehmotného majetku, který se dle smlouvy o sdílených nákladech převáděl na evropskou holdingovou společnost a který zahrnoval technologii pro webové stránky, obchodní značky a seznamy zákazníků. Americký finanční úřad stanovil hodnotu celé evropské společnosti a zahrnul do ní i jiný majetek než dříve existující hmotný majetek. Ocenění ze strany amerického finančního úřadu zahrnovalo zbývající investiční majetek jako stávající pracovní sílu, goodwill, hodnotu podniku pokračujícího ve své činnosti a další jedinečné ekonomické atributy jako možnosti růstu či inovační kulturu společnosti Amazon.

Soud naopak došel k závěru, že definice se omezovala na samostatně převoditelný majetek. Před dosažením tohoto závěru se americký odvolací soud pro devátý federální obvod zabýval regulatorní úpravou nehmotného majetku zahrnutou v předpisech o převodních cenách, dále celkovým regulatorním rámcem převodních cen, legislativní historii těchto předpisů a dále otázkou, zda byl americký finanční úřad oprávněn respektovat rozhodnutí z případu Auer versus Robbins, 519 U.S. 452 z roku 1997, které stanovuje, že za určitých podmínek musí být interpretace vlastních předpisů úřadů upřednostněna, pokud tato není přímo chybná či nekonzistentní s daným předpisem. S přihlédnutím ke znění regulatorní definice termínu „nehmotný“, dále obecně k pozici této definice v rámci předpisů o převodních cenách a při zohlednění historie tvorby legislativních norem soud došel k závěru, že dodržení právní zásady známé z případu Auer není opodstatněné.

Irsko: předpisy o převodních cenách

Dne 2. září 2019 irské ministerstvo financí uveřejnilo své zpětné stanovisko k předpisům Irska o převodních cenách. Toto stanovisko obsahuje návrh legislativy, jež má za úkol od 1. ledna 2020 aktualizovat domácí režim převodních cen. Stávající irské předpisy o převodních cenách povolují osvobození určitých smluv uzavřených před 1. červencem 2010 od předpisů o převodních cenách, pokud se podmínky daných smluv podstatným způsobem nezměnily. Navrhovaná legislativa by tuto výjimku za zdaňovací období počínající 1. lednem 2020 nebo později zrušila. Je třeba zdůraznit, že paragraf 835f zákona o konsolidaci daní z roku 1997, který obsahuje ustanovení upravující dokumentaci, ještě stále „hájené“ transakce od dokumentačních požadavků osvobozuje, pokud jsou obě strany transakce společnostmi, jež jsou irskými daňovými rezidenty. Takovéto transakce mezi irskými daňovými rezidenty je však nutno i nadále provádět na základě tržního odstupu, i pokud nebudou požadavky na dokumentaci formálně stanoveny. Na společnosti klasifikované jako malé podniky by tedy i po 1. lednu 2020 nedopadaly lokální požadavky na dokumentaci převodních



Daňové novinky – dReport září 2019

cen, avšak i nadále by musely splňovat zásadu tržního odstupu. Naproti tomu středně velké podniky by domácí legislativě k převodním cenám (včetně dokumentační povinnosti) od 1. ledna 2020 podléhaly. Navrhované změny z rozsahu požadavků na dokumentaci převodních cen vylučují převody majetku mezi společnostmi, které jsou irskými daňovými rezidenty. Takové převody mohou být také předmětem skupinových osvobození dle příslušných irských předpisů o dani z kapitálových příjmů a umožňovat tak osvobození od daně.

Navrhované úpravy také dále stanovují, aby středně velké podniky podléhaly sníženým požadavkům na dokumentaci převodních cen. Navrhovaná legislativa požaduje, aby se dříve, než bude nutno vyhotovit hlavní a lokální dokumentaci převodních cen (anglicky master file a local file), uplatnily limity stanovené na základě konsolidovaných výnosů, podle kterých

by tedy pro povinnost sestavovat master file existoval limit 250 mil. EUR a pro povinnost vyhotovit local file existoval limit 50 mil. EUR.

Povinné datum sestavení příslušné dokumentace by bylo stejné jako datum pro podání ročního přiznání k dani z příjmů právnických osob, tedy zhruba devět měsíců po skončení účetního období. Příslušnou dokumentaci je na základě písemné žádosti irského finančního úřadu nutno tomuto předložit do 30 dní od vyzvání. Povinnost podávat dokumentaci převodních cen společně s přiznáním k dani z příjmů právnických osob není stanovena.

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com

Tereza Tomanová
ttomanova@deloittece.com



Monitorování osobního daňového účtu se může vyplatit

Mnoho společností i fyzických osob si hlídá své finance z pohledu cash-flow, výše placených úroků či plánování financí. Proč si tedy daňové subjekty nehlídají také osobní daňový účet evidovaný u správce daně? Podívejme se spolu na případy, kdy je dobré vědět, co v „daňové peněženke“ daňový poplatník má, k jakým pohybům v ní dochází, kdy je na čase požádat o vrácení přeplatků nebo zda není evidován určitý dluh vůči finančnímu úřadu.

Co je osobní daňový účet?

Na osobním daňovém účtu eviduje správce daně veškeré daňové povinnosti a úhrady daňového subjektu. Osobní daňový účet je veden správcem daně pro každý daňový subjekt a za každý druh daně zvlášť. Osobní daňový účet si lze představit jako účet v bance, kde na straně jedné daňový subjekt může sledovat předpisy daní vzniklé na základě podaných daňových přiznání, dodatečných daňových přiznání, vydaných dodatečných platebních výměrů po daňové kontrole, ale také příslušenství těchto daní (tedy úroků, pokut a penále). Na straně druhé zde je možné nelézt úhrady těchto předpisů, které mohou vzniknout jak úhradou daňového subjektu, tak převedením přeplatku z jiného daňového účtu.

Na žádost daňového subjektu vystaví správce daně potvrzení o stavu osobního daňového účtu nebo potvrzení o bezdlužnosti. Nejčastěji je takové potvrzení potřebné na základě požadavku od bank nebo v případech, kdy se daňový subjekt uchází o veřejnou zakázku.

Proč je dobré si hlídat osobní daňový účet

Níže jsou uvedeny, některé z důvodů, proč by se daňový subjekt měl zajímat o stav a pohyby na svém osobním daňovém účtu.

Nabíhající úroky

Při evidovaném nedoplatku na dani naskakují daňovému subjektu úroky z prodlení, které aktuálně, tj. ve druhé polovině roku 2019, činí 16 % p. a. A ze zákona se zvyšují každý den počínaje pátým pracovním dnem po splatnosti daně. Z této skutečnosti vyplývá, že je nesmírně důležité sledovat stav svého osobního daňového účtu, protože se může stát, že daňový subjekt nedopatřením daň nezaplatí správně a včas a jeho nedoplatek se začne úročit vysokými úroky z prodlení.

Zánik přeplatku

Podle daňového řádu platí jedno nesmírně zvláštní pravidlo ohledně zániku přeplatku na dani. Pokud daňový subjekt nepožádá o vrácení vratitelného přeplatku do 6 let od konce roku, ve kterém přeplatek vznikl, přeplatek zaniká a stává se příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správce daně, jenž o něm evidoval. K tomu může například dojít v případě nástupu nového vedení společnosti, které si neověří, zda na osobním daňovém účtu nezůstaly přeplatky z minulých let.

Hrozící exekuce

V současné době se již malé nedoplatky mohou stát ze strany finančních úřadů předmětem vymáhání, a to i v krátkém časovém horizontu. Důležité je připomenout, že správce daně postupuje nejdříve od toho nejjednoduššího vymožení, a to příkázání pohledávky z bankovního účtu. V těchto případech může zablokování daňového účtu udělat daňovému subjektu čáru přes rozpočet. Omezení dispozice s finančními prostředky ve chvíli, kdy daňový subjekt potřebuje pro běžný chod svého podnikání platit mzdy, hradit faktury dodavatelům, případně faktury za provozní náklady, může být pro daňový subjekt někdy až likvidační. Proto je potřeba za okolností, kdy má daňový subjekt v patrnosti hrozící dluh a mohl by se do výše uvedené situace dostat, a to jak nezávisle (například na základě druhotné platební neschopnosti), tak zaviněně (v případě zanedbání svých zákonných povinností), danou situaci řešit zavčas a v ideálním případě se snažit hrozící exekuci předejít. Vhodné řešení se nabízí například v podobě podání žádosti o posečkání či nastavení splátkového kalendáře. Posečkat s placením daně je možné pouze z velmi závažných zákonných důvodů, kdy hrozí vznik vážné újmy a podobně.

Kontrola předpisů

V případě, že je určitá sankce ze strany finanční správy udělena, je vhodné přemýšlet, zda správce daně postupoval v souladu s daňovým řádem. Je tedy vhodné například předpisy na osobním daňovém účtu přepočítávat co do výše pokut, dále zda jsou uděleny oprávněně, zda měly vzniknout, zda správce dodržel pořadí úhrady daní nebo zda neměl ve prospěch daňového subjektu předepsat úrok ze zadržovaného odpočtu na DPH. Pokud by pak daňový subjekt zjistil, že je cokoliv nesprávně, je namístě podat námitku, odvolání či jiný prostředek ochrany.

Jak zjistit stav osobního daňového účtu?

Nejjednodušším způsobem, jak zjistit situaci na osobním daňovém účtu, to znamená, zda náhodou nejsem daňovým dlužníkem či zda není dlouhodobě evidován přeplatek, který by mohl být využit jinde, je institut osobního nahlížení do spisu. Je zajímavé, že tento nástroj je využíván v převážné většině pouze k nahlížení do listin v daňovém spisu a ve velmi málo případech k nahlížení na osobní daňový účet.

Dalším způsobem, jak se dozvědět informace, které o daňovém subjektu vede správce daně, je náhled do daňové informační schránky. Daňová informační schránka poskytuje prostřednictvím internetu daňovému subjektu vybrané informace shromážděné ve spisu a na osobním daňovém účtu poplatníka. V daňové informační schránce je tedy možné sledovat i rovinu placení daně. Do budoucna slibuje finanční správa v projektu „Moje daně“ lepší funkcionality daňové informační schránky, které by měly být pro daňového poplatníka uživatelsky přívětivé.



Pokud daňový subjekt spěchá nebo nemá možnost využít výše uvedených způsobů, může zkusit možnost kontaktovat správce daně také neformálně (e-mailem, telefonicky).

Je nutné jednat

Nezbývá než konstatovat, že se vyplatí hlídat si svůj osobní daňový účet, a to z mnoha uvedených i dalších důvodů.

V případě hrozících rizik je třeba tyto situace aktivně řešit, protože daňový řád obsahuje různé možnosti (například využití splátkového kalendáře, promíjení sankcí či revize předpisů pomocí opravných prostředků). A ať již hrozí propadnutí přeplatků do státního rozpočtu nebo exekuce, často se daňovému subjektu vyplatí jednat co nejrychleji a proaktivně.

Alena Wágner Dugová
adugova@deloittece.com

Tereza Křížová
tkrizova@deloittece.com

Novela daňového řádu v legislativním procesu

Novela daňového řádu, která byla koncem srpna schválena vládou ČR, slibuje změny ve prospěch daňových subjektů a modernizace daňové správy. Novela je ze strany zákonodárců prezentovaná pod názvem „MOJE daně“ a kromě slibovaného online bankovníctví v daních obsahuje i další procesní změny. Navzdory tomu, že nyní byla novela daňového řádu navrhovaná Ministerstvem financí ČR schválena vládou ČR, má před sebou ještě celý legislativní proces. S přihlédnutím k možným komplikacím lze předpokládat, že by novela mohla být účinná v polovině roku 2020.

V současné chvíli nezbývá než počkat, jak se ještě návrh na své legislativní cestě změní a za jak dlouho bude účinný. Jestli se jedná o krok správným směrem a zda nedojde k uspěchání spuštění technického řešení, ukáže až čas a praxe daňových poplatníků.

V čem je tedy chystaná změna tak převratná?

Finanční úřad online

Slibovaná elektronizace finanční správy představuje krok k modernizaci systému využívaného daňovými subjekty. Víze finanční správy je jasná, a to usnadnit daňovým subjektům komunikaci se správcem daně, snížit administrativní náročnost a mnohá další zlepšení. V praxi se jedná o zavedení portálu nazvaného MOJE daně, který má být rozšířením již dostupné služby daňové informační schránky. Stávající systém umožňuje daňovému subjektu získávat vybrané, avšak velmi omezené informace shromážděné ve spisu a na osobním daňovém účtu poplatníka pomocí internetu. Ministerstvo zdůrazňuje význam označení MOJE daně, které má být složeno z prvních slabik slov „moderní“ a „jednoduché“, a v tomto duchu se má nést i uvedená změna.

Nový portál by měl nabízet kromě informací i možnost aktivní a pasivní komunikace se správcem daně, tedy například možnost podávat daňová přiznání prostřednictvím online formulářů, které budou umožňovat určitou míru předvyplnění údajů daňových subjektů. Komunikace by ovšem měla fungovat i v opačném směru, tedy od správce daně k daňovému subjektu, ve smyslu doručování písemností. Ministerstvo financí odhaduje spuštění portálu v posledním

čtvrtletí roku 2020.

Mírnější sankce

Novela daňového řádu obsahuje pro daňové subjekty významnou pozitivní změnu, a to revizi úroků včetně jejich nové kategorizace a citelného snížení. Ministerstvo financí počítá se snížením úroku z prodlení o 6 % (ze současných 14 % p.a. plus repo sazba ČNB na 8 % p.a. plus repo sazba ČNB). Na tuto změnu se váže i snížení úroků z posečkané částky na polovinu.

Záloha na daňový odpočet

Vstřícným krokem má být také změna týkající se nadměrných odpočtů na daně z přidané hodnoty, u kterých vznikne nově možnost vyplácení záloh. Cílem této úpravy je zamezení v praxi se vyskytujícímu jevu, a to zadržení celého nadměrného odpočtu na dani z přidané hodnoty i v případech, kdy je předmětem zkoumání a sporování od správce daně jen jeho nepatrná část. Novela počítá s povinností vyplatit vyšší část nadměrného odpočtu, která není sporná, a to z moci úřední. Nebude tak nutné o zálohu na daňový odpočet správce daně žádat. V návaznosti na zavedení záloh na daňové odpočty je však v novele plánováno prodloužení lhůty pro vrácení odpočtu DPH na 45 dnů, což může mít z hlediska cash-flow významně negativní dopad. Jedná se o prodloužení vrácení odpočtu o 15 dnů oproti současnému stavu, které má napomoci správci daně, aby posoudil, která část odpočtu je sporná.

Změny ve lhůtách díky elektronickému podání a zrušení pětidenní „tolerance“ pro podání přiznání

V rámci motivace k využívání nového systému přichází finanční správa s prodloužením lhůty pro podání daňového přiznání k daním z příjmů o 1 měsíc, a to v případě podání daňového přiznání elektronicky. Negativní změnou pro daňové poplatníky je však zásah do zavedených lhůt, který představuje zrušení toleranční lhůty pro podání daňového přiznání, tj. současná možnost podat daňové přiznání či zaplatit daňovou povinnost s určitým zpožděním. Podle současné úpravy platí, že přestože je daňové přiznání podáno později (u daňového přiznání se toleruje 5 pracovních dní) nebo je daň zaplacená pozdě (u úhrady se tolerují 4 pracovní dny), daňový subjekt



Daňové novinky – dReport září 2019

neplatí žádnou finanční sankci. Tuto toleranční lhůtu daňové subjekty přitom využívají ať již ze subjektivních, či objektivních důvodů, kdy nestihly podat daňové přiznání nebo zaplatit daňovou povinnost v zákonem stanovené lhůtě.

Další změny

Mimo výše uvedené změny obsahuje novela daňového řádu také další úpravy příslušných ustanovení. Například se jedná o tato nová pravidla:

- Změna u daňové kontroly, kdy by existovala pro správce daně možnost kdykoli přejít z postupu k odstranění pochybností do daňové kontroly. V dosavadní právní úpravě je tento přechod možný pouze v případě předpokladu delšího dokazování.
- K zahájení daňové kontroly bude nově stačit doručit oznámení o zahájení daňové kontroly, přičemž aktuálně se zahajuje daňová kontrola na osobním jednání.
- Podstatnou změnou pro náhrady hrazené státem v případě neoprávněné exekuce daňových nedoplatků by mělo být snížení o 20 procentních bodů.
- U pokut za pozdní podání daňového tvrzení by mělo dojít ke zvýšení limitu částky, které je třeba dosáhnout, aby pokuta vznikla. Jedná se o nárůst z 200 Kč na 500 Kč.
- Dále je navrženo zavedení možnosti v oblasti daňových identifikačních čísel pro fyzické osoby požádat o vlastní identifikátor, který by měl nahradit současně užívané rodné číslo.

- Nově při kontrole bez nálezu bude možné spojit sdělení výsledku kontrolního zjištění s ukončením kontroly. Tedy tam, kde nebude doměrek, by měla být dle ministerstva financí rychleji ukončena kontrola.
- Nově bude též výslovně upravený vztah úroků hrazených správcem daně k náhradě újmy. Přiznat náhradu škody nebo přiměřené zadostiučinění za vzniklou nemajetkovou újmu, které byly způsobeny daňovému subjektu jednáním správce daně, zákon umožní pouze v rozsahu, v jakém nevzniká úrok hrazený správcem daně. Zákon také výslovně stanoví, že úrokem hrazeným správcem daně je úrok z vratitelného přeplatku, úrok z nesprávně stanovené daně a úrok z daňového odpočtu.
- Rozsah daňové kontroly bude možné v jejím průběhu rozšířit nebo zúžit doručením oznámení o změně rozsahu daňové kontroly. Oznámení doručované v souvislosti s daňovou kontrolou nebude obsahovat odůvodnění a nelze proti němu uplatnit opravné prostředky.

Alena Wágner Dugová
adugova@deloittece.com

Tereza Křížová
tkrizova@deloittece.com

Rozšíření elektronické evidence tržeb se blíží

V pátek 13. 9. Poslanecká sněmovna přehlasovala návrh Senátu a schválila novelu zákona o evidenci tržeb. Po více než roce v Poslanecké sněmovně tak novela míří na podpis k prezidentovi. Rozšíření evidence tržeb na zbývajících poplatníky lze očekávat nejdříve k 1. dubnu 2020.

Novela obsahuje tyto hlavní body:

- Povinnost evidovat budou mít obecně všichni zbývajících poplatníci z takzvané 3. A 4. vlny (prodej vlastních výrobků, poskytování služeb).
- Zavádí úlevy z povinnosti evidence tržeb pro poplatníky vykonávající činnost v oblasti sociálních služeb, zrakově postiženým podnikatelům a prodejčům sladkovodních ryb (pouze v období od 18. 12. do 24. 12.). Z technických důvodů byly z evidence celkově vyjmuty tržby z předplacených telefonních karet, z obchodní letecké dopravy a tržby z hazardních her.
- Vzhledem k nemožnosti kontroly od dozorových orgánů nebudou mít nově poplatníci povinnost evidovat tržby uskutečněné mimo území České republiky.

- Novela vrací povinnost uvádět na účtenkách DIČ. V souladu s nálezem Ústavního soudu se tato povinnost vztahuje pouze na situace, kdy součástí DIČ poplatníka není jeho rodné číslo.
- Poplatníkům s ročními tržbami do 600 000 Kč bude umožněn takzvaný zvláštní režim evidence tržeb. Ten spočívá v možnosti vyzvednout si od příslušného finančního úřadu papírový bloček účtenek, zákazníkům předávat papírové účtenky a čtvrtletně odevzdat správci daně oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu.

Všechny společnosti, které aktuálně neevidují tržby a jejichž činnost nespadá do výjimek výše, by se měly zamyslet nad tím, jak se jich novela dotkne. Prvním krokem je poctivě si zanalyzovat všechny transakce a zjistit, zdali (i byť jen ve výjimečných situacích) nepřijímají hotovost/směnky/platby nejruznějšími poukázkami. Pokud ano, je nutné se na povinnost evidovat tržby patřičně připravit. Rádi vám s touto oblastí poradíme a společně najdeme praktické řešení, jak splnit požadavky novely zákona o EET ve vaší společnosti.

Petr Čapoun
pcapoun@deloittece.com



Směrnice DAC 6: Nová povinnost dopředu oznamovat finančním úřadům některé transakce

Poslanecká sněmovna v současné době projednává vládní návrh zákona, který implementuje směrnici o správní spolupráci v oblasti daní (tzv. směrnici DAC 6). Ta upravuje povinnost podnikatelů finančním úřadům předem oznamovat vybrané přeshraniční transakce a další uspořádání, která mají vliv na daň z příjmů právnických osob. Smyslem této evropské regulace je získat lepší přehled o využívání daňových předpisů a případně zabránit agresivním daňovým plánováním.

Přeshraniční uspořádání

Podle českého návrhu zákona se bude oznamovací povinnost týkat pouze přeshraničních uspořádání, tj. transakcí, korporátních opatření a dalších uspořádání, které se týkají více členských států Evropské unie nebo členského státu Evropské unie a třetích zemí, pokud alespoň jeden účastník tohoto uspořádání:

- je daňovým rezidentem v jiném státě nebo jurisdikci než jiný účastník;
- je daňovým rezidentem v alespoň dvou státech nebo jurisdikcích;
- podniká v jiném státě nebo jurisdikci prostřednictvím stále provozovny a toto podnikání probíhá podle tohoto uspořádání;
- vykonává činnost ve státě nebo jurisdikci, ve které není rezidentem ani zde nemá stálou provozovnu.

Charakteristický znak

Povinnost předem hlásit plánované transakce finančním úřadům bude sice dopadat na všechny podnikatele, oznamovat se nicméně budou pouze transakce, které naplňují alespoň jeden tzv. charakteristický znak. Jedná se o zákonem

definované ukazatele potenciálního rizika vyhýbání se daňovým povinnostem. Příkladem jednoho z charakteristických znaků je účelové převzetí ztrát či situace, kdy je příjemce rezidentem v jurisdikci s nulovým či téměř nulovým zdaněním.

Některé charakteristické znaky se uplatní pouze v případě, pokud je hlavním nebo jedním z hlavních přínosů získání daňové výhody.

Povinná osoba

Oznamovací povinnost mohou mít přímo podnikatelé či jejich poradci, kteří jim dané uspořádání nastavují. Pokud je poradce například advokátem či daňovým poradcem, je vázán povinností mlčenlivosti. V takovém případě za vás v žádném případě nemůže finančním úřadům nic oznamovat. Měl by vás nicméně informovat o tom, že se vás tato oznamovací povinnost týká. Za nesplnění oznamovací povinnosti může finanční úřad uložit povinně osobě pokutu až 500 000 Kč.

Oznamované informace budou následně sdíleny s orgány finanční správy v ostatních členských státech Evropské unie.

Na půdě Poslanecké sněmovny lze čekat kolem tohoto vládního návrhu další kolo diskuzí. Konečná podoba zákona se tedy může dále měnit. Tyto změny je nicméně nutné sledovat. Oznamovací povinnost se totiž může týkat již transakcí, které byly realizovány po 25. červnu 2018.

O dalším vývoji v této oblasti vás budeme informovat.

Jiřina Procházková
jprochazkova@deloittece.com

Daniel Johannes
djohannes@deloittece.com



Navrhované změny AML zákona

Legislativa upravující opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu je neustále živou oblastí.

Po několika novelách v letech 2017 a 2018 souvisejících především s implementací tzv. čtvrté AML směrnice (např. zavedení povinné evidence údajů o skutečných majitelích právnických osob) jsou aktuálně v legislativním procesu další dva návrhy na změnu AML zákona obsahující několik výrazných změn.

Okruh povinných osob

První okruh zásadních změn se týká rozšiřování seznamu povinných osob představující implementaci tzv. páté AML směrnice. Povinnými osobami jsou subjekty, kterým právní předpisy bojující proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu stanoví zvláštní povinnosti. Dnes již nikoho nepřekvapí, že např. banky při výkonu své činnosti provádějí řadu takovýchto opatření, např. podrobnou

identifikaci a kontrolu klientů, zavedení a uplatňování systému vnitřních zásad, speciální školení zaměstnanců anebo oznamování podezřelých obchodů státním orgánům. Nově by však mezi povinné osoby měli patřit např. také:

- a. realitní makléři jednající jako zprostředkovatelé při pronájmu nemovitosti (ve spojení s transakcemi, u nichž výše měsíčního nájmu dosáhne výše 10 000 eur nebo více);
- b. osoby oprávněné k obchodování s kulturními památkami či s předměty kulturní hodnoty nebo ke zprostředkování takových obchodů, případně ke skladování kulturních památek a předmětů kulturní hodnoty v tzv. svobodných pásmech;
- c. rozšířený okruh osob poskytující služby spojené s virtuální měnou.

Z navržených úprav je patrné pokračování v trendu rozšiřování okruhu povinných osob a jejich povinností, který reflektuje stupňující se snahu na evropské i lokální úrovni předcházet legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Z pohledu stávajících povinných osob a především z pohledu subjektů, které budou nově začleněny do okruhu povinných osob, je tak zásadní monitorovat aktuální stav legislativy a včas se připravit na plnění povinnosti v oblasti předcházení legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, neboť v případě neplnění zákonných povinností hrozí nejen

udělení pokut až do výše 10 000 000 Kč, ale v krajním případě také odnětí oprávnění k podnikatelské činnosti.

Modernizace procesu identifikace klienta

V současnosti se identifikace klienta primárně provádí „tváří v tvář“, tedy za fyzické přítomnosti identifikovaného, což se s ohledem na současné technické možnosti jeví ze strany povinných subjektů i klientů jako stále méně atraktivní volba ve srovnání s možností provést identifikaci klienta vzdáleně.

Aktuální návrhy na změnu AML zákona počítají s tím, že bude možné provést identifikaci klienta s využitím elektronické identifikace (např. prostřednictvím občanského průkazu s čipem, případně nově zaváděné tzv. bankovní identity) anebo dálkovou identifikaci klienta založenou u fyzických osob (zejména) na třech relativně jednoduchých krocích:

- a. zaslání kopie příslušných částí průkazu totožnosti a alespoň jednoho dalšího podpůrného dokladu;
- b. hodnověrném prokázání existence platebního účtu vedeného na jméno klienta;
- c. provedení první platby z nové smlouvy klientem prostřednictvím sděleného účtu.

Nově by měl AML zákon navíc výslovně připouštět, aby v rámci identifikace klienta bylo možné využít některé z nových platebních služeb. Prostřednictvím platebních služeb „informování o platebním účtu“ a „nepřímé dání platebního příkazu“ tak bude možné naplnit některé z podmínek pro dálkovou identifikaci, což může proces dálkové identifikace nejen urychlit a zjednodušit, ale také učinit bezpečnějším.

Pokud budou změny AML zákona upravující výše uvedené možnosti identifikace přijaty, lze předpokládat nejen zvýšení komfortu ze strany klientů, pro které bude takový proces identifikace ještě jednodušší, ale také vznik atraktivních příležitostí ze strany podnikatelských subjektů, které budou schopny nové způsoby identifikace zapracovat do svých procesů a získat tak konkurenční výhodu, neboť dokážou své klienty identifikovat jednodušší a rychlejší cestou.

Radek Musílek

rmusilek@deloittece.com

Roman Fabiánek

rfabianek@deloittece.com



Daňové povinnosti – říjen 2019

Říjen

Čtvrtek 10.	Spotřební daň	Splatnost daně za srpen 2019 (mimo spotřební daň z lihu)
Pondělí 14.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za září 2019, papírová forma
Úterý 15.	Daň silniční	Záloha na daň za 3. čtvrtletí 2019
Středa 16.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za září 2019, elektronická forma
Neděle 20.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně k MOSS
Pondělí 21.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Pátek 25.	Daň z hazardních her	Daňové přiznání a splatnost daně za 3. čtvrtletí 2019
	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně za 3. čtvrtletí a za září 2019
		Souhrnné hlášení za 3. čtvrtletí a za září 2019
		Kontrolní hlášení za 3. čtvrtletí a za září 2019
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za září 2019
	Spotřební daň	Splatnost daně za srpen 2019 (pouze spotřební daň z lihu)
Daňové přiznání za září 2019		
Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za září 2019 (pokud vznikl nárok)		
Středa 30.	Energetické daně	PODÁNÍ oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty.
Čtvrtek 31.	Daň z přidané hodnoty	Poslední den lhůty pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. ledna následujícího roku, nebo žádosti o zrušení nebo změnu skupinové registrace
	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září 2019



Daňové povinnosti – listopad 2019

Listopad

Pondělí 11.	Spotřební daň	Splatnost daně za září 2019 (mimo spotřební daň z lihu)
Čtvrtek 14.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za říjen 2019, papírová forma
Pondělí 18.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za říjen 2019, elektronická forma
Středa 20.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Pondělí 25.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně za říjen 2019 Souhrnné hlášení za říjen 2019 Kontrolní hlášení za říjen 2019
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2019
	Spotřební daň	Splatnost daně za září 2019 (pouze spotřební daň z lihu) Daňové přiznání za říjen 2019 Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za říjen 2019 (pokud vznikl nárok)

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

jbenes@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



Vyhlášení výzvy pro zpracování odpadu OP ŽP

Ministerstvo životního prostředí vyhlásilo prostřednictvím Státního fondu životního prostředí ČR výzvu na podporu projektů pro podávání žádostí o poskytnutí podpory v rámci Operačního programu Životní prostředí 2014–2020. Jedná se o výzvu č. 126 z prioritní osy 3, zaměřené na zpracování odpadu.

Cílem výzvy je podpořit projekty na výstavbu a modernizaci zařízení pro sběr, třídění a úpravu odpadů, zařízení na energetické využití odpadů a související infrastruktury a zařízení pro nakládání s nebezpečnými odpady včetně zdravotnických odpadů.

Žádat o dotaci mohou dle jednotlivých podporovaných aktivit jak veřejné, tak také podnikatelské subjekty. Míra podpory na jeden projekt činí maximálně 85 % z celkových způsobilých nákladů. Způsobilé výdaje na projekt jsou poté omezeny v rozmezí od 500 tis. Kč (bez DPH) do 50 mil. EUR (včetně DPH).

Mezi způsobilé výdaje, na které se vztahuje dotace, patří:

- Výdaje na stavební práce, dodávky a související služby
- Pořízení hmotného (zařízení) a nehmotného majetku
- Zkoušky a dokumenty související s uváděním majetku do trvalého provozu
- U velkých projektů zpracování komplexní analýzy nákladů a přínosů
- Zpracování analýzy potenciálu produkce odpadů

Přijem žádostí: od 2. 9. 2019 do 3. 2. 2020

Výzva je kolová (soutěžní) s jednokolovým modelem hodnocení žádostí. Podpořeny budou projekty realizované na celém území České republiky.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Vyhlášení nových výzev OP PIK

V průběhu měsíce září plánuje Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásit několik výzev zaměřených na výzkumné a vývojové aktivity v rámci Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost.

Jedná se o výzvy v následujících programech:

- Aplikace – program je zaměřen na podporu projektů orientovaných na realizaci průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje
- Inovace – program umožňuje podporu projektů s cílem nákupu výrobní technologie za účelem zavedení nových nebo inovovaných výrobků do výroby a na trh
- Potenciál – program je zaměřen na podporu projektů s cílem založení nebo rozvoje center průmyslového výzkumu, vývoje a inovací

Předkládání projektů k podpoře pak bude možné od října, a to dle termínů stanovených pro jednotlivé programy. Projekty musí být realizovány na území České republiky, mimo území hlavního města Prahy, kdy rozhoduje skutečné místo, kde je projekt realizován.

Další informace k jednotlivým programům, jako např. výše dotace či typy způsobilých výdajů, vám přineseme v dalším čísle dReport zpravodaje.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

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.
Churchill I
Italská 2581/67
120 00 Praha 2 – Vinohrady
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 („DTTL“), globální síť jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je uvedeno na adrese www.deloitte.com/about.

Společnost Deloitte je předním globálním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a assurance, podnikového poradenství, finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a souvisejících služeb. Naše síť členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích poskytuje služby čtyřem z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 264 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, navštivte www.deloitte.com.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejích členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „síť společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.

© 2019 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.