



**Účetnictví**



**Daně**



**Právo**



**Dotace a investiční  
pobídky**

## dReport: Leden 2019

Zalistujte si v pravidelném přehledu daňových, právních a účetních novinek, získajte nové informace z oblasti dotací a investičních pobídek.

# Obsah

<b>Daňové novinky</b>	<b>3</b>
<b>Přímé daně</b>	<b>3</b>
Daňový balíček schválen poslanci	3
Veřejná konzultace k virtuálním měnám	3
Novela zákona o pobytu cizinců	4
Komplikace při výpočtu superhrubé mzdy od ledna 2019	5
<b>Nepřímé daně</b>	<b>6</b>
Přehled novinek	6
Volný obchod mezi EU a Japonskem	7
<b>Mezinárodní zdanění</b>	<b>8</b>
Novinky od roku 2019 v oblasti uplatňování smluv o zamezení dvojímu zdanění	8
Daň z digitálních služeb projednávána Radou ECOFINU	8
Přehled novinek	9
<b>Ostatní</b>	<b>11</b>
Ministři schválili návrh zákona v souvislosti s vystoupením UK z EU bez uzavření dohody	11
Elektronizace kontaktu s úřední osobou	11
Rozhodnutí Ústavního soudu v kontextu zákona o pobytu cizinců a zákona o azylu	11
Daňové povinnosti – únor 2019	12
Daňové povinnosti – březen 2019	13
<b>Dotační a investiční novinky</b>	<b>14</b>
Aktuální harmonogram výzev OP PIK	14
Harmonogram výzev OP PIK na rok 2019	15
Níže uvádíme bližší informace k vybraným aktuálně vyhlášeným výzvám	15
Nové inovativní programy	17
Prodloužení účinnosti předpisů v oblasti veřejné podpory	17
<b>Účetní novinky</b>	<b>18</b>
<b>České účetnictví</b>	<b>18</b>
Vykazování odměn zaměstnanců při pracovních a životních jubileích v českém účetnictví	18
<b>IFRS</b>	<b>22</b>
Uzavírání roku 2018 v účetní závěrce dle IFRS	22
Stav schvalování IFRS v Evropské unii	24
<b>US GAAP</b>	<b>25</b>
FASB vydal dokument k určování výše opravných položek na úvěrové ztráty	25
<b>Právní novinky</b>	<b>26</b>
GDPR v praxi aneb 11 rad a upozornění, jak vyžrát nad nařízením o ochraně osobních údajů	26
Googlu byla udělena pokuta 50 milionů euro za porušení GDPR	27



## Daňový balíček schválen poslanci

**Poslanecká sněmovna schválila 21. prosince 2018 daňový balíček v rámci 3. čtení, a to ve znění některých pozměňovacích návrhů. K jakým změnám dojde?**

Mezi schválené pozměňovací návrhy v oblasti daně z příjmů patří:

- Změny v odpočtu na výzkum a vývoj
- Zvýšení výdajových paušálů pro OSVČ
- Možnost zohlednit dopad IRFS již pro zdaňovací období 2019 (finanční instituce)
- Změna limitu pro srážkovou daň na částku rozhodnou při platbě nemocenského pojištění

V rámci daňového balíčku byla také schválena technická **novela zákona o DPH** včetně některých pozměňovacích návrhů. Pokud v dalším legislativním procesu zůstane znění novely nedotčeno, nejdůležitější změny zákona o DPH by měly nastat v těchto oblastech:

- Pravidla zdaňování poukazů (jednoúčelové a víceúčelové poukazy)
- Nová ustanovení o DUZP (vedlejší plnění k nájmu, dlouhodobá plnění)

- Pravidla pro doručování daňových dokladů
- Vymezení finančního leasingu (účinnost od roku 2020)
- Pronájem nemovitostí a omezení opce zdanění (účinnost od roku 2021)
- Úprava odpočtu daně v případě opravy nemovitosti
- Nárok na odpočet daně při registraci
- Určení místa plnění u elektronicky poskytovaných služeb
- Snížení sazby DPH u dodání tepla

Následně by měl o daňovém balíčku hlasovat ještě Senát a podepsat by ho měl prezident. **Obecná účinnost těchto změn (s výše uvedenými výjimkami) by měla nastat první den měsíce následujícího po měsíci, ve kterém dojde k vyhlášení novely ve Sbírce zákonů – pokud není specificky uvedeno jinak.**

Tomuto tématu se detailněji budeme věnovat na [webcastu](#) 5. února 2019.

*Tereza Tomanová*  
[tomanova@deloittece.com](mailto:tomanova@deloittece.com)

*Tomáš Brandejs*  
[tbrandejs@deloittece.com](mailto:tbrandejs@deloittece.com)

## Veřejná konzultace k virtuálním měnám

**Rádi bychom upozornili na iniciativu Ministerstva financí, které otevřelo téma kryptoměn resp. virtuálních aktiv a technologie blockchain.**

Od MF jsme obdrželi přibližně 30stránkový materiál, ve kterém MF shrnuje své poznatky a náhled na blockchain a související témata. Cílem materiálu je získat názor odborné veřejnosti na možnosti právního ukotvení virtuálních aktiv a využití technologie blockchain k evidenci zaknihovaných cenných papírů.

Samotný materiál obsahuje technickou část, přehled souvisejících právních předpisů v ČR a v zahraničí a nástin dalšího postupu MF. V každé části je shrnut postoj resp. znalost MF a dotaz, zda k tomu odborná veřejnost má nějaké připomínky.

Pokud vás téma zajímá, případně byste se chtěli k materiálu vyjádřit, najdete ho [zde](#).

*Eduard Hájek*  
[ehajek@deloittece.com](mailto:ehajek@deloittece.com)



# Novela zákona o pobytu cizinců

Již od června 2018 je v projednávání novela zákona o pobytu cizinců. V minulosti jsme vás informovali o vládou podaném návrhu na novelizaci zákona o pobytu cizinců a zásadních změnách, které byly v rámci novely předloženy.

Návrh obsahuje transpozici směrnice Evropské unie zvýhodňující pobyt zahraničních studentů a vědeckých pracovníků na území jednotlivých členských států a dále upravuje – kromě jiného – nastavení kvót pro ekonomické migranty a povinné adaptačně-integrační kurzy pro některé cizince na území České republiky. Nyní vám přinášíme poslední novinky týkající se vývoje legislativního procesu a shrnujeme další změny navržené v Poslanecké sněmovně.

Na začátku prosince 2018 proběhlo poslední projednání návrhu zákona v dolní komoře, současně se čeká na vyjádření příslušných odborů, které se problematikou pobytu cizinců zabývají, což souvisí i se zpožděním platnosti. **V rámci legislativního procesu byly dále navrženy následující změny v zákoně:**

- Bylo navrženo vyškrtnutí institutu tzv. mimořádného pracovního víza z důvodu nemožnosti cizince v ČR zakotvit a získat zde určitá práva, přivést si do ČR (být dočasně) svou rodinu, z důvodu pracovní nejistoty a chybějící záruky zaměstnavatelů, že zaučeného a prověřeného cizince-pracovníka budou moci zaměstnávat i po uplynutí jednoho roku.
- Dále byl navržen poplatek za povinnou účast na adaptačně-integračním kurzu. Kurzy by měly začít být povinné od roku 2021; Ministerstvo vnitra bude mít možnost povinnou účast na kurzu odpustit z důvodů hodných zvláštního zřetele.
- Počet podaných žádostí o vízum k pobytu nad 90 dnů za účelem podnikání a o zaměstnaneckou kartu by měl být vládním nařízením v rámci jednoho roku rozvržen rovnoměrně na jednotlivé kalendářní měsíce v kategorii vládou schválených programů a v kategorii ostatní žádosti. Dojde-li na příslušném zastupitelském úřadě k dosažení maximálního počtu žádostí, budou žádosti podané nad stanovený limit pro příslušnou kategorii nepřijatelné, a to i pokud by v jiné kategorii ještě nedošlo k naplnění stanoveného maximálního počtu žádostí. Žadatel bude mít tehdy možnost podat žádost o jiný druh pobytového oprávnění. Kvóty se nebudou týkat institutu karty vnitropodnikově převedeného zaměstnance a modré karty, naopak budou do nich začleněny současné funkční projekty ekonomické migrace v gesci Ministerstva průmyslu a obchodu.
- Také bylo navrženo zrušení poplatku za zpracování objednávky ke sjednání termínu osobního podání žádosti o dlouhodobé vízum a dlouhodobý pobyt na zastupitelských úřadech a další nezvyšování poplatků za podání žádostí jak na zastupitelských úřadech, tak na území ČR.
- Dále je kritizován návrh, který stanovuje předkládání náležitostí žádostí pouze v listinné podobě, vzhledem k tomu, že tímto obchází judikaturu Nejvyššího správního soudu (viz např. rozsudek č.j.: 1 Azs 339/2017-52) a zatěžuje řízení před zastupitelskými úřady požadavky, které jdou zcela proti rozvoji moderních technologií a strategii e-governmentu.
- Další návrh ukládá žadateli o zaměstnaneckou kartu při vyzvednutí a přebírání průkazu o povolení k pobytu doložit, že je již zaměstnán u konkrétního zaměstnavatele. Cílem tohoto návrhu je zabránit situacím, kdy cizinec po příjezdu do ČR nenastoupí k zaměstnavateli na pracovní místo, na které mu má být vydána zaměstnanecká karta. V praxi se často stává, že zaměstnavatel ani neví, že cizinec na území ČR přicestoval, a proto zaměstnavatel nemůže splnit zákonnou povinnost nahlásit cizince Úřadu práce. Cizinec následně získanou zaměstnaneckou kartu využije k přechodu k jinému zaměstnavateli, eventuálně ji zneužije k jiným účelům (např. nelegální práci).
- Změnu zaměstnavatele, pracovního zařazení nebo zaměstnání na další pracovní pozici u téhož nebo u jiného zaměstnavatele by měl být nově držitel zaměstnanecké karty povinen pouze oznámit ministerstvu nejméně 30 dnů před takovou změnou, a to nejdříve 6 měsíců od právní moci rozhodnutí o vydání zaměstnanecké karty. Ministerstvo ve lhůtě 30 dnů ode dne oznámení sdělí cizinci a budoucímu zaměstnavateli, zda byly splněny podmínky požadované pro změnu zaměstnavatele, pracovního zařazení nebo zaměstnání na další pracovní pozici u téhož nebo u jiného zaměstnavatele a zda může být na tomto místě zaměstnáván.
- V návrhu je dále vyškrtnuta položka o místě hlášené adresy na průkazu povolení k pobytu. Cizinec by měl dále povinnost hlásit změnu adresy, aktuální adresa by ale byla uvedena v informačních systémech a v cestovním dokladu. Takto by byla ušetřena administrativa spojená se změnou biometrického průkazu (včetně poplatku).
- Povinnost mít v místě pracoviště kopie dokladů prokazujících existenci pracovního vztahu by měl na území České republiky i zahraniční zaměstnavatel, který vyslal svého zaměstnance k výkonu práce na území České republiky, přičemž doklady, jimiž je plněna tato povinnost, musejí být přeloženy do českého jazyka. Tímto by došlo k přenesení informační a evidenční povinnosti a povinnosti uchovávat v místě pracoviště kopie dokladů prokazujících existenci pracovního vztahu na zahraničního zaměstnavatele.
- Test trhu práce před podáním žádosti o zaměstnaneckou nebo modrou kartu by měl být zkrácen na 10 dnů.

Anastasia Verkhorubova  
[averkhorubova@deloittece.com](mailto:averkhorubova@deloittece.com)



# Komplikace při výpočtu superhrubé mzdy od ledna 2019

Prezident podepsal novelu zákona o daních z příjmů, podle níž musí zaměstnavatelé od 1. ledna 2019 rozlišovat při výpočtu záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti, ve kterém státě se zaměstnanec účastní povinného pojištění (na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění). Stejný postup bude platit pro daňová přiznání od zdaňovacího období roku 2019.

Pro ty, kteří se účastní povinného pojištění v České republice nebo v mimoevropském státě se nic nemění: „superhrubá mzda“ bude u nich vypočtena jako hrubý zdanitelný příjem navýšený o české povinné pojistné placené zaměstnavatelem, resp. hypotetické české pojistné. Pokud je však váš zaměstnanec pojištěn v jiném členském státě EU, státě EHP nebo ve Švýcarsku, budete muset výpočet upravit: do superhrubé mzdy totiž bude patřit povinné zahraniční pojistné placené zaměstnavatelem.

Vzhledem k tomu, že každý členský stát má pojistné systémy nastavené jinak (a často z mnoha dílčích podsystemů), bude komplikované zjistit, jaké pojistné by mělo být zahrnuto. Odlišné jsou také sazby a způsob výpočtu pojistného. Změna výpočtu mezd tak bude vyžadovat mnoho pozornosti a úsilí.

Tato novela je poslaneckým návrhem, na nějž finanční správa zatím není žádným způsobem připravena. Pamětníci si vzpomenou na obdobnou situaci před deseti lety, kdy však Ministerstvo financí kvůli obtížné spravovatelnosti tohoto způsobu výpočtu rychle sjednotilo určení superhrubé mzdy tak, jak jsme jej znali do letošního roku. Je možné, že finanční správa bude mít opět závažné problémy s kontrolou správnosti odvodu záloh na daň ze závislé činnosti v případě pojištění v zahraničí, nicméně zaměstnavatelé by na toto oslabení na obou stranách neměli spoléhat – doporučujeme udělat vše proto, aby na vaší straně byly výpočty záloh na daň nastaveny správně.

*Tereza Kavan Klimešová*  
[tklimesova@deloittece.com](mailto:tklimesova@deloittece.com)

*Lucie Wadurová*  
[lwadurova@deloittece.com](mailto:lwadurova@deloittece.com)



## Přehled novinek

### Sazby DPH u hromadné přepravy

S účinností od 1. 2. 2019 by měla být snížena sazba DPH z 15 % na 10 % u veřejné hromadné přepravy (vlaků, autobusů, lanovky).

### Technická novela zákona o DPH schválena

Ve třetím čtení v rámci jednání Poslanecké sněmovny byla schválena technická novela zákona o DPH.

Účinnost novely by měla nastat první den měsíce následujícího po měsíci, ve kterém dojde k vyhlášení novely ve Sbírce zákonů (výjimky v účinnosti vyznačeny níže). Text novely bude ještě projednávat Senát a schvalovat prezident, nejdůležitější změny zákona o DPH by měly nastat v těchto oblastech (oproti původním plánům novela nebude měnit dosavadní DPH režim u odměn jednatelů a členů statutárních osob):

#### Pravidla zdaňování poukazů (jednoúčelové a víceúčelové poukazy)

Jednoúčelovým poukazem se rozumí poukaz, u kterého je v momentě jeho vydání známá sazba daně (nebo skutečnost, že se jedná o osvobozené plnění), a místo plnění. Vydání a jakýkoli následný převod jednoúčelového poukazu představuje dodání zboží nebo poskytnutí služby, na něž se poukaz vztahuje. Naopak vydání a jakýkoli následný převod tzv. víceúčelového poukazu (tj. poukazu, který nenaplňuje znaky jednoúčelového poukazu), se nepovažuje za dodání zboží nebo poskytnutí služby. Teprve skutečné předání zboží nebo služby na základě víceúčelového poukazu se považuje za dodání zboží nebo poskytnutí služby.

#### Pravidla pro doručování daňových dokladů

Plátce je povinen ve lhůtě pro vystavení daňového dokladu vynaložit úsilí, které lze po něm rozumně požadovat, aby se tento doklad dostal do dispozice odběratele. V případě dobropisu je vynaložení takového úsilí přímo podmínkou pro to, aby mohl plátce daně reportovat snížení základu daně a DPH (na druhou stranu již nemusí být nutně prokazováno správci daně, že dobropis byl skutečně doručen).

#### Nová ustanovení o DUZP (vedlejší plnění k nájmu, dlouhodobá plnění)

U vedlejšího plnění k nájmu (úklid, ostraha, služby recepce) může být dle novely za DUZP považován den, kdy pronajímatel zjistí skutečnou výši částky, která má být za poskytnutou službu požadována. Do určité míry tak jde o obdobu stanovení DUZP při dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu nebo vody.

DUZP u dlouhodobého plnění nastává nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém bylo poskytování tohoto plnění započato. Novela doplňuje, že toto pravidlo se neuplatní, pokud během dvanáctiměsíčního období dojde k přijetí úplaty, ze které plátci vznikne povinnost přiznat daň.

#### Vymezení finančního leasingu (účinnost od roku 2020)

Definice finančního leasingu by měly naplňovat i smlouvy s opcí (tj. nikoli povinností) odkupu předmětu pronájmu, pokud taková opce ve skutečnosti představuje jedinou ekonomicky rozumnou

volbu pro nájemce.

#### Pronájem nemovitostí a omezení opce zdanění (účinnost od roku 2021)

Aktuální legislativa umožňuje plátcům u pronájmu jakékoliv nemovité věci plátcům pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti uplatnit daň namísto osvobození od DPH.

Po novele nemůže být nicméně daň uplatňována u pronájmu prostor, které jsou určeny pro trvalé bydlení.

#### Úprava odpočtu daně v případě opravy nemovitosti

Dojde-li ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně (10 let) k osvobozenému dodání nemovité věci, na které byla dokončena významná oprava, plátce je povinen provést úpravu původně uplatněného odpočtu daně. Významnou opravou se rozumí oprava, pokud hodnota veškerých přijatých zdanitelných plnění vztahujících se k opravě bez daně je vyšší než 200 000 Kč.

#### Nárok na odpočet daně při registraci

Aktuální legislativa umožňuje osobě povinné k dani uplatnit nárok na odpočet daně u zdanitelných plnění pořízených v období 12 měsíců před datem registrace k DPH. Novela mimo jiné umožní tuto lhůtu prodloužit u dlouhodobého majetku, a to až na období 5 let před datem registrace k DPH.

#### Určení místa plnění u elektronicky poskytovaných služeb

Dle aktuální legislativy se místo plnění u elektronicky poskytovaných služeb osobě nepovinné k dani nachází tam, kde je usazen příjemce služby. Dle novely se výše uvedené pravidlo nepoužije, pokud celková hodnota takových elektronicky poskytovaných služeb nepřekročí v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce hodnotu 10 000 EUR. Místo plnění bude v takovém případě ve státě, ve kterém má poskytovatel služby sídlo nebo provozovnu.

#### Snížení sazby DPH u dodání tepla (účinnost od roku 2020)

Sazba DPH u dodání tepla se změní z 15 % na 10 %.

#### Zákaz zaokrouhlování DPH na padesátihaléře (účinnost od šestého měsíce po dni účinnosti novely)

DPH uvedená na daňovém dokladu nebude moci být zaokrouhlena na padesátihaléře, ale bude muset být ponechána v haléřích.

#### Oprava DPH u nedobytných pohledávek

Novela by měla rozšířit možnosti, kdy by věřiteli měla být vrácena DPH v případě nedobytných pohledávek. Především by novela měla vyjmout požadavek na dobu šesti měsíců, která dle současného znění zákona musí uplynout mezi datem vzniku pohledávky a datem rozhodnutí soudu o úpadku. Rovněž by mohlo v praxi věřitelům pomoci to, že nebude nutné, aby byl vyhlášen konkurz na majetek dlužníka. Bude dostatečné, aby byla pohledávka předmětem exekučního řízení.

#### Změna v osobě přiznávající DPH v případě dodávek zboží s montáží

Osoby neusazené v ČR, ale registrované k české DPH, budou nově muset obecně zdaňovat dodání zboží s montáží i při prodeji českým plátcům daně.





### Směrnice o všeobecném reverse-charge mechanismu

Koncem roku 2018 byla definitivně schválena směrnice, která umožňuje členským státům za určitých podmínek plošně zavést na přechodnou dobu pravidlo přenesení daňové povinnosti na lokální dodání zboží a služeb. Česká republika již formálně o tuto možnost požádala ve snaze zavést tento způsob zdaňování od poloviny roku 2020.

### Soudní dvůr EU: Překvapivá pravidla pro aplikaci zvláštního režimu pro cestovní službu

V rozhodnutích C-552/17 Alpenchalets Resorts a C-422/17 Skarpa Travel soudní dvůr stanovil překvapivá pravidla platná při aplikaci zvláštního režimu pro cestovní službu. Je evidentní, že český zákon o DPH se od těchto pravidel částečně odchyluje (zdanění přijatých záloh), ale částečně v souladu s nimi může být vyložen (aplikace zvláštního režimu na nákup a prodej ubytování bez dalších doprovodných služeb).

Tomáš Brandejs

[tbrandejs@deloittece.com](mailto:tbrandejs@deloittece.com)

## Volný obchod mezi EU a Japonskem

### Dohoda o hospodářském partnerství (EPA) uzavřená mezi EU a Japonskem dne 17. července 2018 vstoupí v platnost s překvapivým předstihem již dne 1. února 2019.

Na základě dané dohody bude možné již od 1. 2. 2019 dovážet do EU bez cla převážnou většinu výrobků původních v Japonsku (až 96 % podpoložek celního tarifu). Obdobně bude možné dovážet do Japonska bez cla až 86 % druhů výrobků původních v EU. Během následujících 15 let se země zavázaly postupně odbourat clo i pro další druhy zboží. Předpokládá se, že ze strany EU dovozců daná dohoda přinese úsporu nákladů na clo především v oblasti dovozu chemických či elektro výrobků, ale také automobilů a jejich součástí.

Daná EPA je komplexní obchodní dohodou. Kromě oblasti volného obchodu se zbožím se zaměřuje také na sjednocení standardů, jako je např. certifikace pro osobní automobily či zemědělské produkty, liberalizaci a zjednodušení vzájemného obchodu se službami, zvýšení investičních příležitostí mezi EU a Japonskem umožněním vzájemného přístupu k veřejným zakázkám, ochranu práv duševního vlastnictví či problematiku středních podniků.

Co se týká volného obchodu se zbožím, bude se stejně jako u jiných obdobných dohod zakládat na **preferenčním původu zboží**. Dohoda s Japonskem má v této oblasti mnohá specifika týkající se jak prokazování preferenčního původu, tak znění samotných pravidel původu. Vzhledem k těmto odlišnostem doporučujeme věnovat dané problematice dostatečnou pozornost, tak abyste související výhody správně a včas využili. Nesprávné uplatnění preferenčního původu může vyústit v komplikace nejen na straně EU vývozců, ale také následně na straně vašich japonských zákazníků. Analogicky pokud váš japonský dodavatel bude daná pravidla chybně aplikovat, může se do složité situace dostat vaše společnost dovážející dané zboží do EU.

S ohledem na skutečnost, že se posouzení preferenčního původu zboží odvíjí především od správného sazebního zařazení zboží, doporučujeme zaměřit se v případě pochybností také na tuto problematiku.

Pokud máte v této oblasti jakékoliv nejasnosti, rádi vám budeme nápomocni.

Petra Závalová

[pzavalova@deloittece.com](mailto:pzavalova@deloittece.com)

Olga Kalousová

[okalousova@deloittece.com](mailto:okalousova@deloittece.com)



# Novinky od roku 2019 v oblasti uplatňování smluv o zamezení dvojímu zdanění

Od nového roku se začne provádět nová Smlouva o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, kterou Česká republika podepsala v roce 2016 s Turkmenistánem.

Mezi hlavní koncepty této smlouvy patří:

- lhůta pro vznik stálé provozovny v délce 12 měsíců pro stavební projekty, 6 měsíců pro služby,
- srážková daň u tzv. pasivních příjmů je maximálně 10 % (v případě úroků jsou dále stanoveny výjimky),
- v případě dvojího zdanění se uplatní metoda zápočtu.

Dále se od nového roku aktivuje tzv. doložka nejvyšších výhod v případě Smlouvy mezi Českou republikou a Chilskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění

daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku s Chile (konkrétně článek 11 odst. 7 dané smlouvy, který umožňuje aplikaci výhodnějších podmínek na základě později uzavřené smlouvy mezi Chile a Japonskem). Od 1. ledna 2019 se tak pro účely článku 11 odst. 2 písm. b) výše uvedené daňové smlouvy **mezi Českou republikou a Chilskou republikou za splnění všech stanovených podmínek uplatní sazba 10 % hrubé částky úroků.**

Ministerstvo financí aktualizovalo v této souvislosti také Přehled platných smluv, který je k dispozici na jejich [webových stránkách](#).

Tereza Tomanová  
[tomanova@deloittece.com](mailto:tomanova@deloittece.com)

## Daň z digitálních služeb projednávána Radou ECOFINU

Jedním z bodů jednání Rady ECOFINU, jež se uskutečnilo 3. prosince 2018, bylo rovněž projednání návrhu pro zdanění digitálních služeb.

Koncept pro zdanění digitálních služeb předložila již 21. března 2018 Evropská komise, a to ve formě dvou směrnic: 1) směrnice zakotvující zdanitelnou přítomnost ve formě tzv. digitální stálé provozovny a 2) výběr nepřímé daně z digitálních služeb (DST) ve výši 3 procenta z příjmů plynoucích z určitých typů digitálních služeb.

Digitální stálá provozovna by na území daného státu mohla vzniknout v případě, že daná digitální technologie má v daňovém období více než 100 000 uživatelů, generuje zisky přesahující částku 7 000 tis. EUR a současně z řad společností má uzavřeno více než 3 000 obchodních smluv na poskytování této technologie. DST by se mohla vztahovat na příjmy plynoucí z prodeje online reklamního prostoru, příjmy z prodeje dat získaných při digitální činnosti a dále na příjmy plynoucí ze zprostředkování digitálních aktivit, které umožňují interakci s ostatními uživateli a současně usnadňují jejich obchodování. Výběr prozatímní daně by se měl týkat pouze společností s celosvětovými ročními zdanitelnými příjmy ve výši 750 milionů EUR, s jejich zdanitelným podílem v Evropské unii 50 milionů EUR. Tyto limity by měly zajistit, že se prozatímní daň nedotkne nově vznikajících a rychle rostoucích společností.

Diskuze Rady ECOFINU reflektuje německo-francouzský návrh, podle kterého by nepřímá DST představovala pouze dočasné řešení do okamžiku, než bude dosaženo shody na nadnárodní úrovni (zejména na úrovni zemí OECD a zemí G7 a G20). Dle návrhu Německa a Francie by mělo dojít se schválení směrnice zavádějící nepřímou DST nejpozději v březnu 2019 tak, aby mohla vstoupit v účinnost od ledna 2021, jestliže do té doby nebude nalezeno nadnárodní řešení. V případě, že bude nalezeno společné nadnárodní řešení před tímto datem, tj. před 1. lednem 2021, bude implementace směrnice zavádějící nepřímou DST ukončena a pozbyde platnosti do roku 2025.

**Česká republika nadále podporuje celoplošné nadnárodní řešení na úrovni OECD**, nicméně vyslovila ochotu v projednávání německo-francouzského návrhu pokračovat v případě, že nepřímá daň z digitálních služeb bude zavedena pouze na omezenou dobu. Negativně se k návrhu na zavedení nepřímé DST staví například Irsko. Předložené návrhy pro zdanění příjmů z digitálních služeb však vyvolávají také řadu spekulací nad tím, jak by jeden nebo druhý systém fungovaly vedle současně platných smluv o zamezení dvojího zdanění nebo pravidly zakotvenými v národní legislativě jednotlivých států.





Návrh na zavedení nepřímé daně z příjmů plynoucích z určitých typů digitálních služeb není zvažován pouze na území Evropské unie. S podobným návrhem přichází například

také Mexiko nebo Velká Británie (která již brzy přestane být členským státem EU). Další zasedání Rady ECOFINU proběhne 22. ledna 2019.

**O vývoji ve zdanění digitálních služeb vás budeme nadále informovat.**

Kateřina Novotná  
[knovotna@deloittece.com](mailto:knovotna@deloittece.com)

## Přehled novinek

### Španělsko: nezákonná státní podpora

Tribunál Evropské unie dne 15. listopadu 2018 potvrdil rozhodnutí Evropské komise v případě Deutsche Telekom AG, že španělská daňová ustanovení umožňující odpisování finančního goodwillu ze zahraničních akvizic představují nezákonnou státní podporu, i přestože zvýhodnění, které poskytují, je dostupné všem podnikům podléhajícím dani z příjmů právnických osob ve Španělsku.

### OECD – BEPS Akce 5 Škodlivé daňové praktiky

OECD dne 15. listopadu 2018 vydala aktualizaci výsledků kontrol preferenčních daňových režimů států hlásících se BEPS, které provedlo fórum pro škodlivé daňové praktiky (FHTP). FHTP zkontrolovalo 246 režimů a z výsledků vyplývá, že pokračují práce na eliminování škodlivých daňových praktik a na zajištění, aby preferenční daňové režimy byly dostupné pouze pro podstatné činnosti, které nepředstavují riziko škodlivé konkurence pro ostatní. Aktualizovaný soubor [závěrů kontrol](#) provedených FHTP je k dispozici na webových stránkách OECD. OECD dále publikovalo nový globální standard, jehož cílem je předcházet přesunu podnikatelské činnosti do jurisdikcí s „žádným nebo pouze nominálním zdaněním“ ve snaze vyhnout se požadavku „podstatných činností“, který se týká preferenčních režimů geograficky mobilních výnosů.

### OECD: Pokyny pro interpretaci MLI

OECD dne 14. listopadu 2018 vydala pokyny pro přípravu jednotných interpretací, které mají vyjasnit dopad Mnohostranné úmluvy o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků (MLI) na stávající smlouvy o zdanění. Oznámení OECD o nových pokynech uvádí, že MLI v současné době pokrývá 84 jurisdikcí a že vstoupí v platnost 1. ledna 2019 pro 47 smluv o zamezení dvojímu zdanění uzavřených mezi 15 jurisdikcemi, které zatím odevzdaly veškeré instrumenty k přijetí nebo ratifikaci MLI. „Sjednocený text“ smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, který MLI upraví, („zahrnutá daňová dohoda“) má představovat jediný dokument, který bude obsahovat text zahrnuté daňové dohody včetně textu příslušných pozměňujících instrumentů, prvky MLI, které se vzorové daňové dohody týkají v důsledku pozic MLI, které zaujaly smluvní jurisdikce, a informace o datech, kdy ustanovení MLI vstoupí v platnost v jednotlivých smluvních jurisdikcích. Pokyny stanovují doporučený postup přípravy sjednocených textů i vzorové znění, které je ve sjednocených textech možné použít. Jejich cílem je zajistit, aby

vlády, které chtějí vyjasnit výklad a aplikaci svých zahrnutých daňových dohod, mohly vytvářet sjednocené texty konzistentním způsobem.

### Spojené království: daň z digitálních služeb

Dne 7. listopadu 2018 bylo zahájeno připomínkové řízení k detailnímu návrhu implementace daně z digitálních služeb, která má být zavedena od dubna 2020. Připomínkové řízení bude ukončeno 28. února 2019. Daň z digitálních služeb ve výši 2% se bude odvádět z hrubých příjmů třetích stran plynoucích z vybraných digitálních služeb, jež mají zdroj na území Spojeného království. Daň se bude týkat subjektů se sídlem ve Spojeném království i mimo něj, pokud ve Spojeném království generují příjmy z vybraných digitálních aktivit. Britská vláda je odhodlaná k diskusím na úrovni OECD a na mezinárodní úrovni a národní zdanění digitálních služeb bude uplatňovat pouze do doby, než bude zavedeno mezinárodní řešení. Opatření cílí na podniky, které na celoskupinové bázi generují celosvětové výnosy přesahující 500 mil. GBP z plynoucích z vybraných digitálních služeb a výnosy přesahující 25 mil. GBP ze zahrnutých digitálních služeb plynoucích od britských uživatelů („britské výnosy“). Britskou daň z digitálních služeb nebudou podniky platit z prvních 25 mil. GBP výnosů generovaných na území Spojeného království.

### Německo: zahraniční downstream fúze předmětem zdanění

Německý spolkový daňový soud (BFH) dne 21. listopadu 2018 rozhodl o daňových dopadech downstream fúze (tj. fúze sloučením mateřské společnosti do dceřiné) německé korporace se zahraniční společností a potvrdil názor finančních úřadů, že taková fúze obvykle vede ke zdanitelným kapitálovým ziskům. Daňově neutrální daňový režim fúze je možný na základě žádosti za předpokladu, že jsou splněny následující podmínky: (i) převáděný majetek podléhá německému zdanění na úrovni přijímajícího subjektu a (ii) budoucí německé zdanění kapitálových zisků z prodeje aktiv na úrovni přijímajícího subjektu není nijak omezeno. Jelikož podmínky pro daňově neutrální režim fúze nejsou splněny, downstream fúze vede ke zdanění kapitálových zisků plynoucích z podílů nástupnického subjektu v Německu, kde by tyto zisky měly být z 95% osvobozené od daně a zbývajících 5% by mělo podléhat všeobecné sazbě daně z příjmů právnických osob a obchodní daně ve výši cca 30%.



### Nizozemsko: nové postupy pro závazná posouzení

Nizozemský státní tajemník pro finance (ministr financí) dne 22. listopadu 2018 oznámil zásadní změny v postupech pro vydávání mezinárodních daňových závazných posouzení, které budou platit od 1. července 2019. Nová opatření se týkají transparentnosti, postupů a obsahu závazných posouzení mezinárodní povahy („mezinárodní daňová posouzení“). Informace o posouzeních si v současné době vyměňují finanční úřady dle evropských pravidel a holandských smluv o zamezení dvojímu zdanění. Vzhledem ke zvýšenému důrazu na transparentnost však ministr oznámil, že anonymizované shrnutí všech mezinárodních daňových posouzení bude zpřístupněno veřejnosti (po belgickém vzoru). Jednotlivá shrnutí by nemělo být možné spojit s konkrétním daňovým poplatníkem, neboť vláda bude chránit soukromí daňových poplatníků a důvěrnost jejich osobních údajů.

### Spojené státy: nové regulace

Americký finanční úřad (Internal Revenue Service) dne 26. A 28. listopadu 2018 vydal navrhované regulace týkající se dvou ustanovení daňové reformy z prosince 2017, a to zahraničních slev na dani pro podniky a fyzické osoby a limitů pro odpočet obchodních úrokových nákladů pro některé daňové poplatníky za zdaňovací období začínající po 31. prosinci 2017.

Tato legislativa provedla několik úprav pravidel pro zahraniční slevy na dani pro rok 2018 a následující roky, které odrážejí nové mezinárodní daňové předpisy. Lhůta pro připomínky k navrhovaným změnám je 60 dní od jejich vydání ve federálním rejstříku.

### Švýcarsko: nová rozhodnutí

Od 1. ledna 2019 již nebudou udělována nová rozhodnutí pro režimy švýcarských zastoupených společností, které se řídí Oběžníkem č. 8., a pro režimy švýcarských finančních poboček. Platnost stávajících rozhodnutí pro tyto režimy má skončit 1. ledna 2020 v rámci švýcarské daňové reformy. V souladu se švýcarskými legislativními postupy může být finální švýcarský zákon o daňové reformě a financování důchodového systému („reforma“) předmětem referenda (veřejného hlasování). Toto referendum musí být vyhlášeno, pokud se před konečným termínem 19. ledna 2019 shromáždí minimálně 50 000 podpisů voličů požadujících konání referenda. Bude-li referendum vyhlášeno, což momentálně vypadá pravděpodobně, uskuteční se veřejné hlasování dne 19. května 2019. Pokud referendum nebude vyžadováno nebo veřejnost reformu v květnu schválí, pak švýcarská spolková rada uzákoní všechna opatření reformy včetně ukončení platnosti všech zvláštních daňových režimů od 1. ledna 2020.



## Ministři schválili návrh zákona v souvislosti s vystoupením UK z EU bez uzavření dohody

Návrh zákona, týkající se Britů žijících v České republice, schválila vláda a posílá ho parlamentu. Vláda bude od poslanců chtít, aby zákon schválili ve zrychleném projednávání během jediného čtení.

Návrh zákona zavádí tzv. přechodné období do konce roku 2020, ve kterém by britští občané v případě „[tvrdého brexitu](#)“, tedy když Spojeného království na konci března 2019 opustí Evropskou unii bez dohody, měli zachována práva v České republice jako občané Evropské unie z hlediska povolení k trvalému pobytu, uzavírání manželství, žádání o občanství, penzijního připojištění, pracovních povolení a uznávání kvalifikací. Z předloženého návrhu vyplývá, že občan Spojeného království, který bude chtít na území České republiky pobývat oprávněně v tomto přechodném období,

by měl požádat Ministerstvo vnitra ČR (odbor azylové a migrační politiky) o vydání potvrzení o přechodném pobytu na území České republiky nejpozději 29. března 2019.

Británie opustí Evropskou unii 29. března po dohodě s Evropskou unií, pro kterou nemá premiérka Theresa May zatím zajištěnou dostatečnou podporu.

Tomuto tématu se detailněji budeme věnovat na [webcastu](#) 5. února 2019.

*Inka Joslová*

[ijoslova@deloittece.com](mailto:ijoslova@deloittece.com)

*Anastasia Verkhorubova*

[averkhorubova@deloittece.com](mailto:averkhorubova@deloittece.com)

## Elektronizace kontaktu s úřední osobou

Odbor azylové a migrační politiky stále pracuje na zefektivnění elektronické komunikace.

Ministerstvo vnitra již zavedlo elektronický systém pro objednávání schůzek na odboru azylové a migrační politiky a v současné době usiluje o jeho rozšíření i na další úkony, například sledování stavu žádosti online, a – v horizontu několika let – elektronické podávání žádostí, pro které hodlá

Ministerstvo vnitra získat dotaci z Evropské unie. **Schůzky sjednané elektronicky nebude možné využít pro zastoupení cizince na základě plné moci, tj. cizinec se bude muset dostavit osobně.** Bohužel byly sníženy počty úředníků vyřizujících dotazy na telefonické informační lince a emailu.

*Anastasia Verkhorubova*

[averkhorubova@deloittece.com](mailto:averkhorubova@deloittece.com)

## Rozhodnutí Ústavního soudu v kontextu zákona o pobytu cizinců a zákona o azylu

Ústavní soud zrušil některá ustanovení zákona o pobytu cizinců a zákona o azylu. Ústavní soud na návrh skupiny 18 senátorů svým nálezem ze dne 27. listopadu 2018, sp. zn. Pl. ÚS 41/17, zrušil některá ustanovení zákona o pobytu cizinců a zákona o azylu, která byla změněna novelizačním zákonem č. 222/2017 Sb.

Co se týče zákona o pobytu cizinců, Ústavní soud prohlásil za neústavní § 169r odst. 1 písm. j), dle kterého bylo možné zastavit správní řízení o povolení k pobytu, jestliže cizinec, který je rodinným příslušníkem občana České republiky, požádal o vydání povolení k přechodnému pobytu nebo k trvalému pobytu, přestože v době podání žádosti neměl oprávnění pobývat na území České republiky nebo mu již bylo na základě výjezdního příkazu příkázáno opustit území ČR.

Smyslem tohoto ustanovení mělo být dle zákonodárce zefektivnění správního řízení, neboť vycestováním cizince z pobytového oprávnění z území státu ztrácí pokračování v řízení o povolení k pobytu smysl. Stejně tak mělo být dle zákonodárce smyslem regulovat migraci, neboť cizinci měli tímto způsobem dosahovat krátkodobé možnosti pobytu.

Ústavní soud však zhodnotil, že v důsledku této změny byli cizinci *de facto* zbaveni možnosti soudního přezkumu toho, zda splnili podmínky pobytu, a ponecháno jim bylo pouze právo na soudní přezkum naplnění důvodů zastavení řízení. Ústavní soud tak shledal předmětné ustanovení zákona o pobytu cizinců v rozporu s čl. 36 odst. 1 a 2 a čl. 10 odst. 2 Listiny.



Ústavní soud dále zrušil § 172 odst. 6 zákona o pobytu cizinců a § 46a odst. 9 a § 73 odst. 8 zákona o azylu. Dle těchto ustanovení platilo, že bylo-li ukončeno zajištění (detence) cizince nebo žadatele o udělení azylu, mohlo být zastaveno řízení o správní žalobě, neboť ukončení omezení (zbavení)

osobní svobody naplňuje cíl sledovaný žalobou. V důsledku této úpravy byli cizinci a žadatelé o azyl zbaveni možnosti požadovat odškodnění od státu za nezákonné zbavení či omezení osobní svobody a možnosti požadovat provedení úplné kontroly zásahu do základních práv a svobod. Zejména s odkazem na bohatou judikaturu ESLP napadená ustanovení Ústavní soud zrušil zejména pro rozpor s čl. 36 odst. 1 Listiny.

Anastasia Verkhorubova  
[averkhorubova@deloittece.com](mailto:averkhorubova@deloittece.com)

## Daňové povinnosti – únor 2019

### Únor

Pondělí 11.	Spotřební daň	Splatnost daně za prosinec 2018 (mimo spotřební daň z lihu)
Čtvrtek 14.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za leden 2019, papírová forma
Pátek 15.	Daň z příjmů	Učinit prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na zdaňovací období 2019 a podat žádost o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňové zvýhodnění za zdaňovací období 2018 Podání žádosti o provedení ročního zúčtování správci daně
Pondělí 18.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za leden 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 leden 2019 Souhrnné hlášení za leden 2019 Kontrolní hlášení za leden 2019
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za leden 2019
	Spotřební daň	Splatnost daně za prosinec 2018 (pouze spotřební daň z lihu) Daňové přiznání za leden 2019 Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů, ostatních (technických) benzinů za leden 2019 (pokud vznikl nárok)
Čtvrtek 28.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za leden 2019



## Daňové povinnosti – březen 2019

### Březen

Pátek 1.	Daň z příjmů	Podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2018
Úterý 12.	Spotřební daň	Splatnost daně za leden 2019 (mimo spotřební daň z lihu)
Čtvrtek 14.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za únor 2019, papírová forma
Pátek 15.	Daň z příjmů	Čtvrtletní záloha na daň
Pondělí 18.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za únor 2019, elektronická forma
Středa 20.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti Elektronické podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2018
Pondělí 25.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně za únor 2019 Souhrnné hlášení za únor 2019 Kontrolní hlášení za únor 2019
	Spotřební daň	Daňové přiznání za únor 2019 Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za únor 2019 (pokud vznikl nárok)
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor 2019
Středa 27.	Spotřební daň	Splatnost daně za leden 2019 (pouze spotřební daň z lihu)

### 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](mailto:jskvrna@deloittece.com)

Zbyněk Brtinský

[zbrtinsky@deloittece.com](mailto:zbrtinsky@deloittece.com)

Miroslav Svoboda

[msvoboda@deloittece.com](mailto:msvoboda@deloittece.com)

Marek Romancov

[mromancov@deloittece.com](mailto:mromancov@deloittece.com)

LaDana Edwards

[ledwards@deloittece.com](mailto:ledwards@deloittece.com)

Tomas Seidl

[tseidl@deloittece.com](mailto:tseidl@deloittece.com)

#### Nepřímé daně

Adham Hafoudh

[ahafoudh@deloittece.com](mailto:ahafoudh@deloittece.com)

Radka Mašková

[rmasikova@deloittece.com](mailto:rmasikova@deloittece.com)

#### Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš

[jbeneš@deloittece.com](mailto: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.](#)



## Aktuální harmonogram výzev OP PIK

V tabulce níže uvádíme aktuální harmonogram již vyhlášených výzev OP PIK, včetně termínů stanovených pro příjem žádostí o podporu v jednotlivých programech.

Název programu	Zaměření programu	Druh výzvy	Podporované území	Typy příjemců*	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
III. Výzva Nemovitosti	Dotace na modernizaci výrobních provozů a rekonstrukci stávající zastaralé podnikatelské infrastruktury a objektů typu brownfield	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP	Od 22. 10. 2018 Do 22. 5. 2019
III. Výzva Úspory energie v SZT	Dotace na rekonstrukci a rozvoj v SZT, zvyšování účinnosti KVET	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	Od 11. 6. 2018 Do 31. 3. 2019
IV. Výzva Úspory energie	Dotace na aktivity spojené s úsporou konečné spotřeby energie	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	Od 2. 7. 2018 Do 29. 4. 2019
IV. Výzva Obnovitelné zdroje energie	Dotace na projekty výroby a distribuce energie z obnovitelných zdrojů	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	Od 3. 8. 2018 Do 29. 3. 2019
IV. Výzva ICT a sdílené služby - Zřízení a provoz center sdílených služeb	Dotace na zřízení a provoz center sdílených služeb	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	Od 28. 8. 2018 Do 28. 5. 2019
IV. Výzva ICT a sdílené služby - Budování a modernizace datových center	Dotace na modernizaci a budování datových center	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	Od 31. 8. 2018 Do 31. 5. 2019

\* MSP – Malý a střední podnik, VP – velký podnik





# Harmonogram výzev OP PIK na rok 2019

Zároveň byl aktualizován harmonogram výzev OP PIK pro rok 2019. V tabulce níže uvádíme několik plánovaných výzev včetně termínů stanovených pro příjem žádostí o podporu v jednotlivých programech.

Název programu	Zaměření programu	Druh výzvy	Podporované území	Typy příjemců*	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
VII. Výzva Inovace	Dotace na nákup výrobní technologie za účelem zavedení nových nebo inovovaných výrobků do výroby a na trh	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP s vazbou na životní prostředí	Od 3. 6. 2019 Do 30. 8. 2019
III. Výzva Úspory energie v SZT	Dotace na rekonstrukci a rozvoj v SZT, zvyšování účinnosti KVVET	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	Od 3. 6. 2019 Do 27. 12. 2019
VII. Výzva Aplikace	Dotace na realizaci průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	Od 1. 9. 2019 Do 31. 12. 2019
V. Výzva Úspory energie	Dotace na aktivity spojené s úsporou konečné spotřeby energie	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	Od 2. 9. 2019 Do 30. 4. 2020
XI. Výzva Technologie – Průmysl 4.0	Dotace na nevýrobní technologie a jejich propojení do výrobního procesu	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP	Od 6. 12. 2019 Do 30. 4. 2020
VI. Výzva ICT v podnicích	Dotace na pořízení nových technologií a služeb v oblasti IS/ICT řešení	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	Od 1. 11. 2019 Do 1. 4. 2020

## Níže uvádíme bližší informace k vybraným aktuálně vyhlášeným výzvám

### Technologie

Během prosince byla Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR vyhlášena IX. výzva programu Technologie.

**Žadatelé:** malé a střední podniky.

**Podporované aktivity:** pořízení nových strojů, technologického vybavení a propojení těchto technologií autonomní obousměrnou komunikací do výrobního procesu. Podpora není určena na prostou obnovu stávajícího strojního zařízení s nulovým stupněm inovace.

Dotace se vztahuje na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.

### Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 45 % způsobilých výdajů pro malé podniky.
- Maximálně 35 % způsobilých výdajů pro střední podniky.

**Výše dotace na jeden projekt:** 1 mil. – 20 mil. Kč.

**Příjem žádostí:** 11. 3. 2019 – 13. 6. 2019. Jedná se o průběžnou výzvu.



### Nízkouhlíkové technologie

Posledního listopadu byly Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR vyhlášeny celkem čtyři výzvy programu Nízkouhlíkové technologie. Jedná se o výzvy:

- Akumulace energie
- Druhotné suroviny
- Elektromobilita
- Úprava bioplynu na biometan a jeho vtláčení do sítě

**Žadatelé:** malé, střední a velké podniky a kromě výzvy Elektromobilita mohou o podporu žádat i podniky vlastněné veřejným sektorem.

#### Výzva Akumulace energie

Mezi podporované aktivity této výzvy patří inovativní aktivity zaměřené na zavádění technologií akumulace energie. Dotace se vztahuje například na stroje a zařízení, inženýrské sítě, inženýrskou činnost a stavby.

Podpora je poskytována v režimu de minimis. **Míra podpory na jeden projekt:**

- Maximálně 80 % způsobilých výdajů pro malé podniky.
- Maximálně 70 % způsobilých výdajů pro střední podniky.
- Maximálně 60 % způsobilých výdajů pro velké podniky.

**Příjem žádostí:** 3. 12. 2018 – 31. 5. 2019. Jedná se o průběžnou výzvu.

#### Výzva Druhotné suroviny

Mezi podporované aktivity této výzvy patří projekty zaměřené na zavádění inovativních technologií k získávání druhotných surovin, zavádění inovativních technologií na výrobu výrobků vyrobených z druhotných surovin, na efektivní způsob získávání cenné druhotné suroviny z použitých výrobků. Dotace se vztahuje například na stroje a zařízení, inženýrské sítě, inženýrskou činnost a stavby.

**Výše dotace:** 1 mil. – 100 mil. Kč.

**Míra podpory na jeden projekt:**

- Maximálně 45 % způsobilých výdajů pro malé podniky.
- Maximálně 35 % způsobilých výdajů pro střední podniky.
- Maximálně 25 % způsobilých výdajů pro velké podniky.

**Příjem žádostí:** 3. 12. 2018 – 31. 5. 2019. Jedná se o průběžnou výzvu.

#### Výzva Elektromobilita

Tato výzva podporuje činnosti zavádění inovativních technologií v oblasti nízkouhlíkové dopravy, tedy pořízení elektromobilu v podporovaných kategoriích silničních vozidel a pořízení neveřejných (rychlo)nabíjecích stanic s možností doplnění o baterii pro elektromobily. Dotace se vztahuje například na pořízení vozidla, stroje a zařízení, inženýrské sítě a inženýrskou činnost.

**Výše dotace:** 50 000 Kč – 10 mil. Kč.

**Míra podpory na jeden projekt:**

- Maximálně 75 % způsobilých výdajů pro malé podniky.
- Maximálně 65 % způsobilých výdajů pro střední podniky.
- Maximálně 55 % způsobilých výdajů pro velké podniky.

**Příjem žádostí:** 3. 12. 2018 – 31. 5. 2019. Jedná se o průběžnou výzvu.

#### Výzva Úprava bioplynu na biometan a jeho vtláčení do sítě

Podporovanými aktivitami v této výzvě jsou technologie na úpravu bioplynu na biometan a jeho vtláčení do distribuční sítě nebo jeho plnění v rámci místní infrastruktury. Dotace se vztahuje například na projektovou dokumentaci stavby, inženýrské sítě, technologie na úpravu bioplynu na biometan, vedlejší rozpočtové náklady a inženýrskou činnost ve výstavbě.

**Výše dotace:** 500 000 Kč – 35 mil. Kč. Poskytovaná podpora bude dosahovat výše rozdílu mezi způsobilými náklady a provozním ziskem z investice.

**Příjem žádostí:** 3. 12. 2018 – 30. 9. 2019. Jedná se o průběžnou výzvu.

### Marketing

Koncem prosince byla Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR vyhlášena IV. výzva programu Marketing.

**Žadatelé:** malé a střední podniky.

**Podporované aktivity:** účast podniku na zahraničních výstavách a veletrzích vedoucí k usnadnění vstupu podniku na zahraniční trhy, a s tím spojené služby jako například doprava exponátů, stánku a jeho vybavení na veletrh či výstavu v zahraničí a zpět nebo marketingové propagační materiály.

Dotace může být poskytnuta na maximálně 10 účastí na zahraničních veletrzích a výstavách.

**Míra podpory na jeden projekt:** maximálně 50 % způsobilých výdajů.

**Výše dotace:** 200 tis. – 4 mil. Kč.

**Příjem žádostí:** 1. 3. 2019 – 31. 5. 2019. Jedná se o průběžnou výzvu.



## Nové inovativní programy

### Program TREND

Rada pro výzkum, vývoj a inovace schválila nový program na podporu průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje s názvem TREND. Program je zaštiťován Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR (MPO), jeho implementace však bude zajišťována Technologickou agenturou ČR (TAČR).

Program je zaměřen na podporu zavádění výsledků průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje do praxe a také k pronikání na nové trhy. Podporovány budou například nové digitální technologie zvyšující míru automatizace a robotizace. **Rozpočet programu je stanoven na 15 miliard korun a jeho délka činí 8 let.**

### Prostředí pro život

Dalším programem schváleným Radou pro výzkum, vývoj a inovace je program Prostředí pro život. Ten je zaštiťován Ministerstvem životního prostředí ČR (MŽP), avšak jeho implementace bude rovněž zajišťována Technologickou agenturou ČR (TAČR).

Program se snaží reagovat na aktuální klimatické problémy a bude podporovat projekty zaměřené například na ochranu ovzduší, půdy a vody nebo odpadové hospodářství. **Rozpočet programu činí 5 miliard korun** a jeho délka je stanovena na 9 let.

## Prodloužení účinnosti předpisů v oblasti veřejné podpory

Roku 2020 mají pozbýt účinnosti podstatné části předpisů upravující poskytování veřejné podpory. Ty přispívají k rychlejší a jednodušší aplikaci pravidel pro veřejnou podporu jednotlivými členskými státy. Evropská komise však účinnost těchto předpisů prodlouží, a to o dva roky. Zároveň zahájí proces evaluace těchto předpisů, která proběhne formou kontroly vhodnosti („fitness check“) a přispěje k dalšímu

rozhodnutí Evropské komise o potřebnosti další aktualizace těchto pravidel. Prodloužení se týká především tzv. Obecného nařízení o blokových výjimkách (GBER), Nařízení o fungování Evropské unie na podporu de minimis a Pokynů ke státní podpoře na období 2014–2020.

### 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](mailto:lhancek@deloittece.com)

Antonín Weber

[antoweber@deloittece.com](mailto:antoweber@deloittece.com)

#### Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar

[mrybar@deloittece.com](mailto:mrybar@deloittece.com)

#### Investiční pobídky

Daniela Hušáková

[dhusakova@deloittece.com](mailto: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.](#)



# Vykazování odměn zaměstnanců při pracovních a životních jubileích v českém účetnictví

Nízká nezaměstnanost a poptávka převyšující nabídku po určitých profesích způsobují, že se zaměstnavatelé předhánějí v zavádění širokého portfolia nově strukturovaných benefitů s vidinou získání potřebných posil pro své týmy. V řadě společností zažívají renesanci tradiční benefity, které pomáhají stávající zaměstnance udržet a posilovat jejich loajalitu. Znovu se objevují odměny zaměstnancům při jejich pracovních a životních jubileích, nově zaměstnavatelé nabízejí odměny při příležitosti svatby, narození potomka apod. A znovu se objevují otázky, jak o těchto tradičních benefitech správně účtovat.

## Právní rámec

Pod pojmem benefity rozumíme plnění vedle mzdy, která jsou upravena buď v kolektivní smlouvě tam, kde existuje odborová organizace, nebo písemným vnitřním předpisem či v pracovní nebo jiné (např. manažerské) smlouvě. Poskytování benefitů upravuje zejména zákoník práce, jejich zdanění potom zákon o daních z příjmů.

Zákoník práce stanoví, že zaměstnavatel může zaměstnanci poskytnout odměnu zejména při životním nebo pracovním jubileu, při skončení pracovního poměru po přiznání invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně nebo po nabytí nároku na starobní důchod, za poskytnutí pomoci při předcházení požárům nebo při živelních událostech, jejich likvidaci nebo odstraňování jejich následků, nebo při jiných mimořádných událostech, při nichž může být ohrožen život, zdraví nebo majetek.<sup>1</sup> Jde o možné odměny, zaměstnavatel nemá povinnost je zaměstnancům poskytovat.

Zákon o daních z příjmů stanoví, že náklady na výplatu odměn při životním nebo pracovním jubileu, pokud právo zaměstnanců na jejich poskytnutí vyplývá z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy, může zaměstnavatel zahrnout do daňových výdajů.<sup>2</sup> Odměny poskytnuté při životním nebo pracovním jubileu upravené v kolektivní smlouvě, interním předpisu, pracovní nebo jiné smlouvě, poskytnuté v peněžní i nepeněžní formě jsou na straně zaměstnance zdanitelným příjmem a odvádí se z nich pojistné, nejsou-li poskytnuty při příležitostech uvedených v § 14 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, nebo nejsou-li poskytnuty v podobě nepeněžních plnění uvedených v § 6 odst. 9 písm. d) ZDP; zároveň je však osvobození na straně zaměstnance podmíněno daňovou neuznatelností nákladů na straně zaměstnavatele, resp. poskytnutí ze sociálního fondu nebo zisku po zdanění.

Dary může zaměstnavatel zaměstnancům poskytovat pouze z FKSP a u zaměstnavatelů, na které se předpisy o FKSP nevztahují, ze sociálního fondu, ze zisku po jeho zdanění anebo na vrub nedaňových výdajů. U zaměstnance jsou od daně z příjmů osvobozeny pouze nepeněžní bezúplatná

plnění (dary) poskytnuté z FKSP, ze sociálního fondu, zisku po zdanění, nebo na vrub nedaňových výdajů, a to v úhrnu až do výše 2 000 Kč ročně poskytnutých: za mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele, za sociální, humanitární pomoc, při životním jubileu 50 let a každých dalších 5 let, při pracovním jubileu 20 let a každých dalších 5 let a při prvním odchodu do starobního nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně.

Nepeněžní dary (uvedené v § 14 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP) převyšující u zaměstnance roční celkový limit 2 000 Kč, nepeněžní dary poskytnuté nad rámec citované vyhlášky (tj. při jiných příležitostech) a veškeré peněžní dary, a to bez ohledu na účel, za jakým byly poskytnuty, jsou u zaměstnance zdanitelným příjmem.

Bezúplatné nepeněžní plnění (dary) osvobozené od daně z příjmů se nezahrnují do vyměrovacího základu pro odvod pojistného a neodvádí se z nich pojistné. Bezúplatné nepeněžní i peněžní plnění (dary), které nejsou osvobozeny od daně z příjmů, se v plném rozsahu zahrnují do vyměrovacího základu pro odvod pojistného a odvádí se z nich pojistné. Například pokud zaměstnavatel poskytne zaměstnanci motivační odměnu k pracovnímu výročí 10 let u společnosti, nebude dar osvobozen od daně, jelikož příslušný předpis, vyhláška o FKSP, hovoří o darech při pracovních výročích minimálně 20 let trvání pracovního poměru u zaměstnavatele.

## Jak účtujeme o odměnách při pracovních a životních jubileích

Při diskuzích s klienty se setkáváme s dotazem, jak správně účtovat o odměnách sjednaných v kolektivních smlouvách nebo v jiných dokumentech závazných pro zaměstnavatele. Řada společností účtuje o těchto jubilejních benefitech při jejich výplatě zaměstnanci. Je tento přístup správný, nebo se tu vznášá úvaha o účtování rezervy na existující závazky zaměstnavatele?

Zákon o účetnictví<sup>3</sup> předpokládá, že účetní jednotka účtuje podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření do období, se kterým tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, přičemž o veškerých nákladech a výnosech účtuje bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí (akruální princip). Z této definice vyplývá, že vznik závazku by měl být v účetnictví zaznamenán.

Účetní jednotky musí při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnovat jen zisky, které byly k rozvahovému dni dosaženy, a vzít v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta (princip opatrnosti). Toto



ustanovení vyjadřují rezervy, opravné položky a odpisy majetku. Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku.

K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k vypořádání.<sup>4</sup>

V případě, že společnost má ve smlouvě nebo právním předpisem zakotvenou povinnost vyplácet při splnění určitých podmínek svým zaměstnancům důchody nebo podobné požitky, je povinna ji vykázat v položce rozvahy „B. 1. Rezerva na důchody a podobné závazky“.<sup>5</sup>

Pokud účetní jednotka tvoří rezervy ve vazbě na zásadu opatrnosti, vytváří ji na vrub nákladů. Na základě inventarizace se rezervy snižují, ruší nebo použijí. V takovém případě se zúčtují ve prospěch nákladů.

Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období.

### Výpočet rezervy

Rezerva by měla představovat nejlepší odhad závazku vůči zaměstnancům, kteří na odměnu v bližší nebo vzdálenější budoucnosti získají nárok a bude jim při dosažení příslušného jubilea vyplacena. Výše tohoto závazku závisí na konkrétních podmínkách smlouvy i na vnitřních poměrech účetní jednotky jako takové. Při výpočtu rezervy by se měla vzít v úvahu zejména velikost cílové odměny, potenciální počet zaměstnanců, kteří u zaměstnavatele setrvávají až do jubilejního data, apod. Odhad výše závazku k výplatě odměn je poměrně složitý, k výpočtu se obvykle používá služeb pojistného matematika – aktuára. Aktuár za použití pojistně-matematických metod, demografických dat, statistických informací (např. tempo růstu mezd, vývoj diskontované úrokové míry), dat konkrétní účetní jednotky (např. průměrná doba pracovního poměru) apod. vypočte výši závazku, tj. výši budoucích výdajů (diskontované peněžní toky), které z daného závazku vyplývají a které by měly být vykázány formou rezervy. Rezerva je oceněna v reálné hodnotě, analogicky k technickým rezervám.

Způsob výpočtu a ocenění rezervy nebývá ze zákona o účetnictví ani z vyhlášky na první pohled zřetelný, a tak je mnoho účetních jednotek opomíjí a o rezervě na odměny při jubileích, při odchodu do důchodu apod. neúčtují. Namísto toho účtují jen o skutečně vynaložených výdajích v daném účetním období tomu, komu byly příslušné benefity vyplaceny. Tyto účetní jednotky účtují na peněžní bázi (tedy v okamžiku, kdy je uskutečněn výdaj peněz) a nikoli na akruální bázi (v okamžiku, kdy vzniká závazek).

### Účtování na akruální bázi

V principu se domníváme, že závazky sjednané v kolektivních či podobných smlouvách zakládají povinnost účtovat v případě existujícího závazku o rezervě v souladu s akruálním principem i principem opatrnosti. Pro tradiční společnosti, které dlouhá léta na trhu podnikají a zejména v regionech mívají relativně stabilní zaměstnaneckou základnu tvořenou

místními obyvateli, bude závazek z případné kolektivní smlouvy významný a jeho opomenutí v účetní závěrce by znamenalo její zkreslení. Ovšem i nové “start-upy”, které se snaží stabilizovat a udržet svoje odborníky prostřednictvím jubilejních benefitů, budou muset rezervu zkalkulovat, aby zjistily významnost této položky a její vykázání.

### Účtování na peněžní bázi

Účetní jednotka může v určitých situacích vykazovat jubilejní benefit na peněžní bázi, aniž by se dostala do rozporu s účetními předpisy a s principem opatrnosti nebo s akruálním principem. Bude to zejména tehdy, pokud závazek v kolektivní nebo obdobné smlouvě může být zrušen nebo významně omezen managementem nebo existují-li doplňující podmínky k jejich výplatě (např. dosažení určité výše hospodářského výsledku), vysoká fluktuace zaměstnanců, kdy vlastně málokdo dosáhne na požitky v budoucnosti, a v neposlední řadě nepoměr nákladů vynaložených na získání informace s užitkem z takové informace. Účetní jednotka by měla každopádně provést kalkulaci existujícího závazku plynoucího z kolektivní nebo obdobné smlouvy, aby zjistila významnost této položky. Pokud by zjištěná hodnota nebyla významná, není samozřejmě nutné ji vykazovat v účetní závěrce.

### Příklad

Společnost má uzavřenou kolektivní smlouvu, ve které se zavázala zaplatit zaměstnancům, kteří v podniku pracovali aspoň 20 let, při odchodu do důchodu odměnu ve výši 20 tis. Kč. Společnost je stabilní, počet zaměstnanců se významně nemění. Zaměstnanci odchází do důchodu v 60 letech, průměrný věk zaměstnance je 45 let, do zaměstnání nastupují v průměru ve 20 letech. Z analýzy vyplynulo, že 80 % zaměstnanců zůstává ve společnosti do důchodu.

V běžném účetním období dosáhli životního jubilea 2 zaměstnanci, odměna jim byla ve stejném období vyplacena.

Postup s vykázáním závazku společnosti z kolektivní smlouvy ve formě rezervy zobrazují následující tabulky:

Výpočet – akruální báze (v tis. Kč)	Výpočet	
Počet zaměstnanců	500	
Zaměstnanci, kteří mají nárok na odměnu	80 %	
Výše odměny	20	
Nástup	20 let	
Průměrný věk	45 let	
Důchod	60 let	
Předpokládaná celková výše odměn	8 000	$(20 * 80 \% * 500)$
<b>Výše rezervy</b>	<b>5 000</b>	$(45-20) / (60-20) * 500$

\* výpočet je zjednodušený, nezahrnuje diskontování.



Účtování - peněžní báze (v tis. Kč)	Částka	MD	Dal
Výplata odměny při životním jubileu	40	528	331
<b>Hospodářský výsledek</b>	<b>- 40</b>		

Účtování – akruální báze (v tis. Kč)	Částka	MD	Dal
Tvorba rezervy	5 000	554	452
Čerpání rezervy	40	452	554
<b>Hospodářský výsledek</b>	<b>- 4 960</b>		

331 - Závazky vůči zaměstnancům

452 - Rezerva na důchody a podobné závazky

554 - Tvorba a účtování ostatních rezerv

Ze srovnání obou variant je zjevný rozdílný dopad zaúčtované rezervy jak na hospodářský výsledek běžného roku, tak na výši vykázaných závazků. Zatímco při účtování na peněžní bázi je výsledkem hospodaření ztráta ve výši 40 tis. Kč, při účtování na akruální bázi je v roce vytvoření rezervy výsledkem ztráta ve výši 4 960 tis. Kč. Zaúčtováním rezervy je vlastně „zablokována“ část zisku proti rozdělení a ušetřena na dobu, kdy dojde ke skutečným výplatám odměn u příležitosti pracovních či životních jubileí. Při účtování na peněžní bázi může dojít k tomu, že vytvořený zisk bude předčasně rozdělen společníkům a v krajním případě nezbyde na úhradu závazku společnosti vůči zaměstnancům z titulu odměn při pracovních či životních jubileích.

Společnost nebo její část se může stát předmětem prodeje nebo přeměny. Pokud bude účtováno o existujících závazcích pouze na peněžní bázi, při due dilligence nejspíš vyjde najevo existence závazku z titulu odměn při životních či pracovních jubileích. Potenciální investor může být nemile překvapen existencí nevykázaného závazku. V našem příkladu by v případě účtování na peněžní bázi chyběl závazek ve výši 4 960 tis. Kč, čímž by byla finanční pozice významně zkruslena. Navíc investor by mohl svůj investiční záměr znovu zvažovat, a to nejen z důvodů výše závazku, ale i z důvodu snížené důvěry v předloženou finanční výkazy.

### Závěr

Účtování zaměstnaneckých benefitů nemusí představovat triviální účetní zápis. Neuděláme chybu, pokud nejpozději při roční inventarizaci důkladně prověříme kolektivní smlouvy, interní předpisy upravující zaměstnanecké benefity, manažerské a obdobné smlouvy a přesvědčíme se o správnosti jejich vykazování ve finančních výkazech společnosti. Pokud vykazujeme existující závazek z titulu odměn při životních a pracovních jubileích na akruální bázi, určitě může náš finanční ředitel klidně spát. Ani vykazování na peněžní bázi nemusí znamenat chybu, nicméně takový postup musíme mít řádně podložen pádnými argumenty a nejpozději každý rok při roční závěrce musíme ověřit, že argumenty stále platí a lze je použít i v následujícím účetním období.

Jarmila Rázková  
[jrazkova@deloittece.com](mailto:jrazkova@deloittece.com)

1. § 224 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
2. § 24 odst. 2 písm. j) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
3. § 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
4. § 25 a 26 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
5. § 16 vyhlášky 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví





# Uzavírání roku 2018 v účetní závěrce dle IFRS

Tento článek přináší stručný přehled nových a novelizovaných standardů a interpretací účinných pro účetní období končící v prosinci 2018 a později. Obecně však platí, že účetní jednotky mohou nové a novelizované standardy a interpretace začít používat před datem jejich účinnosti (podrobnosti viz jednotlivé standardy a interpretace). Uvádíme tedy i přehled standardů a interpretací, které může účetní jednotka aplikovat pro účetní období končící 31. prosince 2018.

Upozorňujeme na nutnou obezřetnost ve vztahu k dřívějšímu dodržování standardů a interpretací u společností, které sestavují účetní závěrku podle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií. Standardy, interpretace a úpravy stávajících standardů, které nebyly schváleny k používání v EU, nemohou použít společnosti sestavující svou účetní závěrku dle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

Pokud jsme se již o konkrétním standardu nebo interpretaci rozepsali podrobněji v některém z předchozích vydání Účetních novinek, uvádíme odkaz na příslušný zpravodaj. Již vydané Účetní novinky jsou k dispozici na [www.dReport.cz](http://www.dReport.cz). Jako vždy platí, že účetní jednotky se musejí se standardy a interpretacemi samy seznámit a zjistit, které změny se jich

## Nové a novelizované standardy a interpretace

V následujících tabulkách naleznete kompletní seznam nových a novelizovaných standardů a interpretací, které byly vydány k 30. lednu 2019 a které jsou buď účinné pro účetní období končící 31. prosince 2018, nebo je možné jejich dřívější použití.

Všechny vydané Účetní novinky naleznete [zde](#).

## Účinné pro účetní období končící 31. prosince 2018

Nové standardy	Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IFRS 9 <i>Finanční nástroje</i>	1. ledna 2018	<b>1. ledna 2018</b>	prosinec 2009 listopad 2010 září 2012 leden 2014 září 2014 leden 2017 listopad 2018
IFRS 15 <i>Výnosy ze smluv se zákazníky</i>	1. ledna 2018	<b>1. ledna 2018</b>	červenec 2014 květen 2016 prosinec 2016 květen 2017 září 2017 září 2018 říjen 2018

konkrétně dotknou.

Pokud jsou standard nebo interpretace používány před datem jejich účinnosti, je nutno tuto skutečnost zveřejnit v účetní závěrce.

I v případech, kdy účetní jednotka neplánuje implementaci standardu nebo interpretace před datem jejich účinnosti, musí mít přehled o tom, které standardy a interpretace jsou vydávány, aby mohla splnit požadavek standardu IAS 8 - *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby* zveřejnit možné dopady vydávaných, ale doposud neúčinných standardů a interpretací ve svých účetních závěrkách. Tato povinnost se vztahuje také na standardy a interpretace dosud neschválené k užívání v EU.

Doporučujeme proto sledovat i další nově vydávané novely standardů a interpretace, které budou schváleny do data vydání účetní závěrky společnosti. O těchto novinkách budeme aktuálně informovat na webových stránkách [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com) a v našich Účetních novinkách.

Data účinnosti nových IFRS vydaných radou IASB a nových IFRS ve znění přijatém Evropskou unií se mohou lišit.



Úpravy standardů		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IFRS 2	Úpravy IFRS 2 <i>Klasifikace a oceňování transakcí s úhradou vázanou na akcie</i>	1. ledna 2018	<b>1. ledna 2018</b>	září 2016 duben 2018
IFRS 4	Úpravy IFRS 4 <i>Použit IFRS 9 Finanční nástroje společně s IFRS 4 Pojistné smlouvy</i>	1. ledna 2018	<b>1. ledna 2018</b>	říjen 2016
IAS 40	Úpravy IAS 40 <i>Přeúčtování investic do nemovitostí</i>	1. ledna 2018	<b>1. ledna 2018</b>	prosinec 2016 duben 2018
IAS 28	Úpravy IAS 28 (součást <i>Ročního zdokonalení IFRS – cyklus 2014–2016</i> )	1. ledna 2018	<b>1. ledna 2018</b>	prosinec 2016

Interpretace		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IFRIC 22	<i>Cizoměnové transakce a zálohová plnění</i>	1. ledna 2018	<b>1. ledna 2018</b>	leden 2017 květen 2018

## Možné dřívější použití pro účetní období končící 31. prosince 2018

Nové standardy		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IFRS 16	<i>Leasingy</i>	1. ledna 2019	<b>1. ledna 2019</b>	únor 2016 březen 2016 duben 2016 červenec 2016 prosinec 2017
IFRS 17	<i>Pojistné smlouvy</i>	1. ledna 2021	Dosud neschváleno k použití v EU	červenec 2017

Úpravy standardů		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IFRS 3	Úpravy standardu IFRS 3 <i>Definice podniku</i>	1. ledna 2020	Dosud neschváleno k použití v EU	prosinec 2018
IFRS 9	Úpravy IFRS Prvek <i>předčasného splacení s negativní kompenzací</i>	1. ledna 2019	<b>1. ledna 2019</b>	listopad 2017 květen 2018
IFRS 10 a IAS 28	Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 <i>Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem</i>	Datum účinnosti bylo radou IASB dočasně odstraněno	Dosud neschváleno k použití v EU	říjen 2014
IAS 1 a IAS 28	Úpravy standardů IAS 1 a IAS 8 <i>Definice pojmu významný</i>	1. ledna 2020	Dosud neschváleno k použití v EU	prosinec 2018



Úpravy standardů		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IAS 19	Úpravy IAS 19 <i>Změny plánu, krácení a vypořádání</i>	1. ledna 2019	Dosud neschváleno k použití v EU	březen 2018
IAS 28	Úprava standardu IAS 28 <i>Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích</i>	1. ledna 2019	Dosud neschváleno k použití v EU	listopad 2017
Různé IFRS	<i>Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2015–2017</i>	1. ledna 2019	Dosud neschváleno k použití v EU	únor 2018
Různé IFRS	<i>Úpravy odkazů na Koncepční rámec IFRS</i>	1. ledna 2020	Dosud neschváleno k použití v EU	červen 2018 červenec 2018

  

Interpretace		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IFRIC 23	<i>Nejistota týkající se daní z příjmů</i>	1. ledna 2019	<b>1. ledna 2019</b>	červenec 2017 prosinec 2018

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)

## Stav schvalování IFRS v Evropské unii

Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech IFRS, tj. standardů, interpretací a jejich úprav, naposledy 14. ledna.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 30. lednu 2019 následující dokumenty rady IASB:

### Standardy

- IFRS 14 *Časové rozlišení při cenové regulaci* (vydáno v lednu 2014) – Evropská komise se rozhodla nezahajovat schvalovací proces tohoto prozatímního standardu a počkat na finální standard
- IFRS 17 *Pojistné smlouvy* (vydáno v květnu 2017)

### Úpravy

- Úprava standardu IFRS 3 *Definice podniku* (vydáno v říjnu 2018)
- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úprava standardů IAS 1 a IAS 8 *Definice pojmu významný* (vydáno v říjnu 2018)
- Úprava standardu IAS 19 *Změny plánu, krácení a vypořádání* (vydáno v únoru 2018)
- Úprava standardu IAS 28 *Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích* (vydáno v říjnu 2017)
- Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2015 – 2017* (vydáno v prosinci 2017)
- Úpravy odkazů na Koncepční rámec IFRS* (vydáno v březnu 2018)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



# FASB vydal dokument k určování výše opravných položek na úvěrové ztráty

Sestavujete finanční výkazy nebo reportujete mateřské společnosti podle US GAAP? Pak možná řešíte, jak aplikovat požadavky standardu č. 2016-13, *Finanční nástroje — Úvěrové ztráty (Téma 326): Oceňování úvěrových ztrát u finančních nástrojů* vydaného v roce 2016.

Pak vás může zajímat nově publikovaná sada otázek a odpovědí pracovníků americké Rady pro účetní standardy (FASB) ze dne 10. ledna 2019.

Otázky a odpovědi řeší především metodu váženého průměru zbytkové splatnosti (weighted average remaining maturity – WARM) k určení opravné položky k úvěrovým ztrátám a rozebírá, zda a jak ji použít, aby společnost byla v souladu s výše uvedeným standardem.

Pracovníci rady FASB souhlasí, že metoda WARM je jednou z mnoha metod, které lze použít pro odhadování výše opravné položky k úvěrovým ztrátám u portfolií méně komplexních finančních aktiv, a v publikovaném dokumentu uvádějí několik konkrétních příkladů, jak tuto metodu aplikovat.

Q&A dokument také zmiňuje postupy a kroky vhodné při posuzování a určování výše opravných položek a komentuje, jak postupovat, pokud je třeba historická data upravit kvalitativně o rozumné a důvodné předpoklady a budoucí očekávání, aby společnosti co nejlépe určily výši úvěrových ztrát u zbývajících zůstatků (tj. ztrát, k nimž dojde do konce smluvního období) finančních aktiv v portfoliu ke dni účetní závěrky.

Příslušný dokument s otázkami a odpověďmi je k dispozici [na FASB.org](https://www.fasb.org).

Zdroj: [www.fasb.org](https://www.fasb.org)

Gabriela Jindříšková  
[gjindriskova@deloittece.com](mailto:gjindriskova@deloittece.com)

## Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z auditního oddělení společnosti Deloitte, s odbornou skupinou Deloitte na adrese [CZ.TechnicalDesk@deloittece.com](mailto:CZ.TechnicalDesk@deloittece.com) nebo s jedním z následujících odborníků:

### České účetnictví

Jarmila Rázková  
[jrazkova@deloittece.com](mailto:jrazkova@deloittece.com)

### IFRS a US GAAP

Martin Tesař  
[mtesar@deloittece.com](mailto:mtesar@deloittece.com)

Soňa Plachá  
[splacha@deloittece.com](mailto:splacha@deloittece.com)

Gabriela Jindříšková  
[gjindriskova@deloittece.com](mailto:gjindriskova@deloittece.com)

### Deloitte Audit 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.](#)



# GDPR v praxi aneb 11 rad a upozornění, jak vyzrát nad nařízením o ochraně osobních údajů

GDPR neboli obecné nařízení o ochraně osobních údajů bylo jedním z nejdiskutovanějších témat loňského roku. Jeho povinnému zavedení do praxe, k němuž došlo v květnu 2018, předcházely bouřlivé debaty, důkladné přípravy dotčených subjektů i nejistota, jaké praktické důsledky toto opatření přinese. Na konci minulého roku jsme na pracovní snídani zhodnotili prvních šest měsíců od zavedení GDPR. A vybrali jsme 11 nejzajímavějších rad a upozornění, které vám pomohou zjistit, jestli jsou vaše kroky v souladu s tímto nařízením nebo co je potřeba udělat pro to, aby byly.

## 1. Vstupní analýza

Získat od firem veškeré relevantní informace, to je první důležitý krok pro správnou implementaci GDPR opatření. „S většími společnostmi se potkáváme, hovoříme s nimi a vyptáváme se, jaké údaje shromažďují, za jakým účelem a v jakých systémech,“ vysvětluje Ján Kuklinca, advokát z Deloitte Legal, a dodává: „Menší společnosti někdy preferují úspornější variantu zjišťování stavu formou odpovědí na dotazníkové otázky. Třetí variantou je pak kombinace obou předchozích možností.“ Na základě takto získaných údajů pak Deloitte předkládá klientům svoje doporučení.

## 2. Dokumentaci pro fyzické osoby je důležité psát srozumitelně

Texty často píšou právníci, věty jsou složité a dlouhé, někdy i na deset řádků. Firmy by se ale měly snažit vyjadřovat stručně a předávat informace srozumitelně. „Na začátku je vhodné uvést shrnutí, aby bylo jasné, že se společnost snaží být transparentní. Zkuste se vcítit do adresáta, aby pro něj byla informace pochopitelná. Vhodná forma je třeba také použití obrázků a piktogramů. V případě souhlasů by lidé zkrátka měli vědět, čemu se upisují,“ radí Martina Heřmanová, advokátka Deloitte Legal.

## 3. Rozdělení dokumentace pro každou kategorii zvlášť

„Doporučujeme rozdělit informace o zpracování pro každou kategorii fyzických osob zvlášť – tedy zejména pro zákazníky, dodavatele a v rámci HR,“ uvádí Ján Kuklinca. Vždy je vhodné upravit formát „privacy policy“ (zásady/informace ochrany osobních údajů) tomu, jak s danými skupinami společnost komunikuje a kdy s nimi přijde do styku.

## 4. Záznamy o činnostech zpracování

Dokument se záznamy o činnostech zpracování osobních údajů by měl dnes už mít každý správce. Forma není striktně stanovena, záleží například na velikosti společnosti. Důležité je to, aby zde byly zaznamenány veškeré činnosti, které daná

společnost vykonává. „I Úřad pro ochranu osobních údajů tento dokument považuje za jakýsi svatý grál, je to pravděpodobně první dokument, na který se v případě kontroly podívá,“ uvádí Martina Heřmanová a dále upozorňuje na nutnost neustále tyto záznamy aktualizovat.

## 5. Vnitřní předpisy správce

Je naprosto zásadní, aby měl každý správce nastaveny vnitřní předpisy pro zacházení s osobními údaji. Všichni zaměstnanci by měli vědět, jak nakládat s osobními údaji, na koho se v dané společnosti v případě nejasností obrátit nebo jak řešit případné bezpečnostní incidenty. „Doporučujeme také zavedení skartačního nebo spisového řádu a plánu,“ říká Martina Heřmanová a dodává: „Něco takového spousta firem nemá, ačkoliv potřeba pravidel, jak se zbavovat fyzických, ale i datových dokumentů, jak je archivovat a spravovat, plynula už z českých právních předpisů ještě před účinností GDPR.“

## 6. Jaká organizační opatření dále zavést?

Aby zaměstnanci znali všechna opatření související s GDPR, je vhodné uspořádat na toto téma e-learningy či školení. Dalším vhodným krokem je nastavení IT systémů tak, aby usnadňovaly procesy spojené s pravidly GDPR. Firmy také jmenují pověřence pro ochranu osobních údajů (DPO), případně kontaktní osobu. „Podle našich zkušeností by to neměla být pouze formálně jmenovaná osoba, ale měl by to být člověk, který má přehled o tom, co se ve společnosti děje, a především má neomezený přístup k záznamům o činnostech zpracování,“ konstatoval Ján Kuklinca.

## 7. Souhlas se zpracováním osobních údajů

Souhlas je v některých případech nutným opatřením, díky němuž může společnost osobní údaje zpracovávat. Dříve býval souhlas se zpracováním osobních údajů dokonce součástí smluv. Tento postup se ovšem nepovažuje za dobrovolný souhlas. Proto nelze vyjádření souhlasu začlenit do smlouvy či obchodních podmínek, musí vždy existovat samostatně. S tím souvisí další téma, kterým je požadování souhlasu nadbytečné. Tedy i v případě, že již existuje jiný právní titul, například zpracovávání nezbytné pro plnění smlouvy, plnění zákonné povinnosti nebo oprávněný zájem správce. „Získání souhlasu by měla být až poslední možnost,“ doporučuje Martina Heřmanová, advokátka z Deloitte.

## 8. Postavení třetí strany – zpracovatele

Zpracovatel je zjednodušeně subjekt, jemuž správce poskytuje osobní údaje za účelem jejich zpracování dle pověření a pokynů správce. Vztah správce a zpracovatele se v rámci



GDPR řeší smlouvu na základě článku 28 GDPR. „Často se ale setkáváme s tím, že mají naši klienti tento druh smlouvy uzavřený s jiným správcem, což je chybné. Tyto dva subjekty si sice navzájem poskytují údaje, každý si je ale spravuje sám,“ vysvětluje Martina Heřmanová.

### 9. Nahrávky hovorů

Při nahrávání hovorů rozlišujeme různé situace. První je zjednodušeně telefonát na infolinku, kde ačkoliv je hovor nahráván, systematicky nelze dohledat informaci o tom, kdo je volajícím, a dále se s páskou nepracuje pro účel zkvalitňování služeb. V tomto případě se nejedná o zpracování osobních údajů a není nutné mít souhlas se zpracováním osobních údajů. Druhý typ hovoru je pak telefonát, kdy společnost (často finanční instituce) podle telefonního čísla pozná volajícího a nahrávku si k němu v databázi přiřadí. Zde se o zpracování osobních údajů jedná a je potřeba řešit otázku, zda a jakým způsobem získat od volajícího souhlas. Ten je nutné provést aktivním krokem volajícího, například zmáčknutím tlačítka.

### 10. Cookies

Pokud bychom chtěli cookies řešit čistě v rámci českého právního prostředí, dle stanoviska Úřadu pro ochranu osobních údajů stačí umístit na webových stránkách informaci, že daná společnost cookies používá a jakým způsobem tak činí. Pokud má ale společnost svého vlastníka z jiné země, nemusí to stačit. Zpravidla je potřeba získat ještě aktivní vyjádření souhlasu s používáním cookies.

### 11. Výběrové řízení

V praxi se často stává, že si zaměstnavatelé nechávají životopisy neúspěšných uchazečů výběrových řízení neúměrně dlouhou dobu a tyto uchazeče následně oslovují s dalšími nabídkami práce. Pokud si společnost chce ponechat CV v evidenci, musí k tomu nejprve získat souhlas uchazeče.

# Googlu byla udělena pokuta 50 milionů euro za porušení GDPR

Francouzský protějšek Úřadu pro ochranu osobních údajů (“ÚOOÚ”), Commission nationale de l’informatique et des libertés (“CNIL”), udělil 21. ledna společnosti GOOGLE LLC pokutu ve výši 50 milionů euro za porušení obecného nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR). Pokuta byla udělena za nedostatečnou transparentnost zpracování osobních údajů, nedostatečné informování subjektů a za neplatné souhlasy vztahující se k personalizaci reklamy.<sup>1</sup> Jedná se prozatím o zdaleka nejvyšší sankci udělenou od loňského května, kdy nařízení vstoupilo v platnost.<sup>2</sup>

Případem se na podnět dvou organizací věnujících se ochraně soukromí začala zabývat právě CNIL, protože úřad v Irsku, kde sídlí evropská centrála Googlu, neměl dostatečnou rozhodovací pravomoc.<sup>3</sup> Stížnost byla podána jménem několika tisíců uživatelů systému Android, a to tentýž den, kdy GDPR vstoupilo v platnost.<sup>4</sup>

#### Google neposkytl uživatelům informace v dostatečně přehledné formě

CNIL shledala, že informace, které Google poskytoval uživatelům, nebyly dostatečně snadno přístupné. Informace, které je dle GDPR třeba poskytovat (např. účel zpracování

nebo doba uchování osobních údajů), byly roztříštěny v několika dokumentech, které vyžadovaly pět až šest prokliků či jiných akcí, pokud chtěl uživatel získat kompletní informace. Komise také došla k závěru, že Googlem uváděné účely zpracování jsou příliš vágní a nedostatečně vysvětlující právní důvody zpracování. Uživatelům tak nemuselo být jasné, zda je důvodem zpracování jejich souhlas nebo ochrana oprávněných zájmů Googlu.

#### CNIL shledala přednastavené souhlasy za neplatné

Souhlasy, kterými Google disponoval pro účely personalizace reklamy byly shledány neplatné ze dvou důvodů. Zaprvé, opět kvůli roztříštěnosti informací, uživatelé neměli možnost se dopátrat skutečného rozsahu služeb a aplikací, které data využívají, tedy nebyli dostatečně informováni.

Zadruhé souhlasy nebyly dostatečně jednoznačné ani konkrétní (uděleny zvlášť pro každý účel). Aby si uživatelé mohli vytvořit účet, museli zaškrtnout, že souhlasí s podmínkami užití a se zpracováním osobních údajů „popsaných výše a vysvětlených v pravidlech zpracování osobních údajů.“ Tím uživatelé udělili souhlas pro všechny





účely jako je personalizace reklamy nebo hlasové ovládání. Google nezachránilo ani to, že uživatelům v nastavení následně umožnil odkliknout přednastavený souhlas s personalizací reklamy. Jako příklad správného postupu zmínila CNIL aktivní zaškrtnutí prázdného políčka uživatelem.

### Výše pokuty odůvodněna porušením základních principů

Výši pokuty pak CNIL odůvodnila závažností porušení, které se týkalo základních principů, na kterých GDPR stojí: transparentnost, informovanost, a souhlas. Zároveň komise uvedla, že k tomuto porušování docházelo ve velkém rozsahu až do dnešního dne, a nešlo tedy o porušení jednorázové.

CNIL k tíži Googlu zohlednila i to, že jejich ekonomický model je částečně založen na personalizaci reklamy, a je tak jejich „nejvyšší zodpovědností dostát aplikovatelným povinností.“ Český úřad v loňském roce avizoval, že až do přijetí adaptační legislativy chce především zvyšovat povědomí o GDPR a ne primárně trestat.<sup>5</sup> Nařízení se ale aplikuje v celé EU stejně, a tak není důvod se domnívat, že v případě takto rozsáhlého a systémového pochybení by ÚOOÚ případ vyhodnotil jinak než CNIL.

Matúš Tutko  
[mtutko@deloittece.com](mailto:mtutko@deloittece.com)

1. The CNIL's restricted committee imposes a financial penalty of 50 Million euros against GOOGLE LLC [online, cit. 23. ledna 2019]. Dostupné z WWW: <https://www.cnil.fr/en/cnils-restricted-committee-imposes-financial-penalty-50-million-euros-against-google-llc>.
2. FORNEY, Mitchel. GDPR Fine Tracker – An Ongoing, Always-Up-To-Date List of Enforcement Actions [online, cit. 23. ledna 2019]. Dostupné z WWW: <https://alpin.io/blog/gdpr-fines-list/>.
3. Jedná se o francouzskou La Quadrature du Net (<https://www.laquadrature.net/en/about/>) a rakouskou noyb (<https://noyb.eu/concept/>).
4. FOX, Chris. Google hit with £44m GDPR fine over ads [online, cit. 23. ledna 2019]. Dostupné z WWW: <https://www.bbc.com/news/technology-46944696>.
5. Pokut u GDPR se zatím nebojte, úřad chce zprvu hlavně vysvětlovat [online, cit. 23. ledna 2019]. Dostupné z WWW: <https://www.podnikatel.cz/clanky/pokut-u-gdpr-se-zatim-nebojte-urad-chce-zprvu-hlavne-vysvetlovat/>.
6. Až na drobné odchylky stanovené národní legislativou.

---

### Kontakty

Máte-li zájem o další informace ohledně služeb poskytovaných společností Deloitte v České-republice, obraťte se prosím na odborníky z právního oddělení:

**Deloitte Legal s.r.o.**  
Nile House Karolinská 654/2  
186 00 Praha 8 - Karlín  
Česká republika

Tel.: +420 246 042 100  
[www.deloittelegal.cz](http://www.deloittelegal.cz)  
[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](http://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](http://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 nenes odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.

© 2019 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.