

Účetnictví



Daně



Právo



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: Leden 2022

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



Daně



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: Leden 2022

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



Změny v uplatňování úroků z úvěrů jako odečitatelné položky od základu daně z příjmů fyzických osob od 1. ledna 2021

V zákoně o dani z příjmů došlo od 1. ledna 2021 k několika zásadním změnám, jež se vztahují k uplatnění úroků z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru poskytnutého bankou a z úvěru poskytnutého stavební spořitelnou na financování bytové potřeby, na splacení úvěru nebo zápůjčky použité na financování bytové potřeby jako odečitatelné položky od základu daně z příjmů fyzických osob.

Zásadní změnou je snížení výše úroků, kterou si poplatník může uplatnit jako odečitatelnou položku od základu daně z příjmů fyzických osob. Od 1. ledna 2021 se totiž v zákoně změnila částka úroků z úvěrů uplatnitelná jako odečitatelná položka, **a to z 300 000 Kč na 150 000 Kč** u jedné společně hospodařící domácnosti.

Pro posouzení, zda se na vás tato změna vztahuje nebo ne, je nutné podívat se na **okamžik, kdy k obstarání bytové potřeby financované z daného úvěru došlo**. Pokud k obstarání bytové potřeby došlo **od 1. ledna 2021**, budete si moci uplatnit úroky z úvěru maximálně do výše 150 000 Kč. Pokud k obstarání bytové potřeby financované z úvěru došlo **do 31. prosince 2020**, vztahuje se na vás dle přechodných ustanovení právní úprava platná do tohoto data a můžete si nadále uplatňovat úroky v úhrnné výši až do 300 000 Kč ročně u jedné společně hospodařící domácnosti. Rozhodným okamžikem obstarání bytové potřeby u úplatného nabytí se rozumí den provedení vkladu vlastnického práva do katastru nemovitostí, tzn. den, kdy byl návrh na vklad do katastru nemovitostí podán.

Dále v zákoně o dani z příjmů došlo ke změně týkající se **nabytí pozemku** a lhůty, do kdy poplatník musí na pozemku započít výstavbu bytového domu, rodinného domu, jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru. Lhůta 4 let započítí výstavby se nemění, ale mění se okamžik, od kterého se lhůta 4 let počítá. V zákonné úpravě do 31. prosince 2020 to byl den uzavření úvěrové smlouvy. Od 1. ledna 2021 je to okamžik nabytí pozemku (tzn. den podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí), čímž dochází k malému prodloužení lhůty pro zahájení výstavby na daném pozemku.

Jak již bylo zmíněno, důležitým bodem pro posouzení, zda byste měli postupovat podle nových nebo starých pravidel, je okamžik obstarání bytové potřeby. Například pokud jste se v roce 2021 rozhodli uzavřít nový úvěr na **refinancování již dříve uzavřeného úvěru**, kterým byl úvěr na obstarání bytové potřeby do 31. prosince 2020, pak pro posouzení uplatnění výše úroků z úvěru jako odečitatelné položky použijete stará pravidla. I nadále si tak můžete uplatnit úhrn úroků až do výše 300 000 Kč za rok.

Již při přípravě příznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2021 nebo ročních zúčtováních za rok 2021 se změny ohledně uplatnění úroků z úvěru od 1. ledna 2021 mohou promítnout do výše uplatnitelných úroků. Může se pak stát, že ne všechny zaplacené úroky na obstarání bytové potřeby bude moci daňový poplatník uplatnit jako odečitatelnou položku, neboť v rámci jedné společně hospodařící domácnosti úroky z úvěrů převyšují limit 150 000 Kč.

K některým sporným situacím týkajících se stanovení rozhodného okamžiku pro uplatnění staré nebo nové výše úroků z úvěru se vyjádřily Ministerstvo financí ČR spolu s Generálním finančním ředitelstvím v rámci Koordinačního výboru č. 570/27.01.21 ze dne 24. března 2021. Zápis z jednání tohoto Koordinačního výboru může daňovým poplatníkům a mzdovým účetním poskytnout návod, jak některé sporné otázky týkající se změn od 1. ledna 2021 v uplatňování úroku z úvěru jako odečitatelné položky řešit.

Zuzana Setunská
zsetunska@deloittece.com



Rizika a povinnosti spojené s vedením mzdové evidence u zaměstnanců nerezidentů

Mzdová evidence u pracovníků, kteří nejsou daňovými rezidenty v ČR, může znamenat pro mzdové oddělení zaměstnavatele komplikace, neboť pro tyto zaměstnance platí specifická pravidla a povinnosti. Tato oblast je již teď v hledáčku kontrolních orgánů a společně se zrušením EET lze očekávat, že se kontrolou finanční správy zaměří právě na tuto agendu.

Především je třeba vyhodnotit, jestli je pracovník pro dané zdaňovací období daňovým nerezidentem, a to z hlediska české, zahraniční a mezinárodní legislativy. Česká legislativa je v tomto ohledu poměrně stručná, neboť daňového nerezidenta vymezuje jako poplatníka, který není daňovým rezidentem, tedy stručně řečeno po dobu zdaňovacího období nemá v ČR stálý byt a nestráví zde alespoň 183 dní.

Nicméně i když je poplatník rezidentem na základě českých pravidel, je možné, že ve finále skončí jako daňový nerezident na základě mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Dochází k tomu zpravidla v situacích, kdy si zahraniční pracovník ve své domovské zemi zachová bydliště nebo ekonomické či společenské vazby (zpravidla rodinu), a tudíž zároveň splní podmínky pro daňové rezidentství i v této zemi.

V těchto situacích je třeba o rezidentství pracovníka rozhodnout na základě platné mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Vyhodnocení rezidentství na základě těchto smluv (které se od sebe často liší) však vyžaduje detailní znalost osobní situace pracovníka, kterou mzdová oddělení často nemají k dispozici, a tudíž nejsou schopna rezidentství pracovníka spolehlivě vyhodnotit.

Prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti zaměstnanců sice umožňuje zaměstnanci svého zaměstnavatele na svůj případný nerezidentský status upozornit, nicméně i když tak neučiní (například z důvodu neznalosti vlastní daňové situace), zaměstnavatel má stále povinnost případné nerezidentství identifikovat a mzdovou evidenci vést patřičným způsobem.

Jak již bylo řečeno, s vedením mzdové evidence pro pracovníka nerezidenta je spojena agenda, která by nebyla aktuální v případě, kdy by byl pracovník rezidentem. Především pracovník nerezident ve většině případů nemá v rámci mzdové agendy nárok na jiná daňová zvýhodnění než na základní slevu na poplatníka.

Dále má zaměstnavatel povinnost podat společně s ročním vyúčtováním daně z příjmu ze závislé činnosti také přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona (dokument je obecně znám jako příloha číslo 2 k ročnímu vyúčtování), kde má povinnost finanční

správě poskytnout poměrně detailní informace o konkrétních zaměstnancích, kteří jsou daňovými nerezidenty. Informace o daňových nerezidentech jsou finančními úřady sdíleny v rámci mezinárodní spolupráce, a je tedy možné, že zahraniční finanční úřad českého správce daně na zaměstnance, kteří nebyli v příloze číslo 2 uvedeni, upozorní. Zejména v případě německých daňových rezidentů s příjmy z ČR je poměrně časté, že k identifikaci chybějících nerezidentů dojde.

Pokud je zaměstnanec daňový nerezident, který zároveň pracuje částečně mimo ČR (typicky se jedná o přeshraničního pracovníka, který část pracovního týdne stráví fyzicky v ČR, ale část týdne také pracuje ze svého domova v zahraničí), může zaměstnavatel dle zákona o dani z příjmu odvádět daň pouze z příjmů se zdrojem na území ČR (jinými slovy, nemusí srážet daň vztahující se k pracovním dnům stráveným v zahraničí a nemusí v této věci podávat správci daně žádost o zrušení povinnosti srážet daň, což bylo potvrzeno Generálním finančním ředitelstvím v rámci jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců). S tím je pochopitelně spojena agenda vedení pracovního kalendáře konkrétního zaměstnance, který by měl zaměstnavateli pravidelně hlásit údaje o své fyzické přítomnosti. Pokud se tak nestane a zaměstnavatel srazí poplatníkovi nerezidentovi daň v plné výši i za příjmy vztahující se k práci v zahraničí, je možné a v praxi se to často stává, že místně příslušný finanční úřad daňového subjektu odmítne na základě podání daňového příznání k dani z příjmu fyzických osob tuto daň vrátit, neboť bude argumentovat, že tato daň neměla být zaměstnavatelem odvedena (tudíž může být zaměstnanci navrácen pouze prostřednictvím zpětné úpravy mzdové evidence zaměstnavatele).

Vedení mzdové evidence pro nerezidenty bylo v minulosti spíše okrajovou záležitostí a mzdovým oddělením často chybí mechanismy nutné pro jejich identifikaci. Jak bylo zmíněno, nesprávné vyhodnocení situace zaměstnance a s tím spojené chybné nastavení mzdové evidence může mít následky pro zaměstnance i zaměstnavatele. Vzhledem k trendům na trhu práce (častější práce z domova, zaměstnávání cizinců z důvodů chybějících pracovních sil v rámci ČR) lze očekávat, že počet potenciálních daňových nerezidentů bude do budoucna spíše stoupat, a zaměstnavatelé by se tudíž měli na tuto oblast zaměřit dříve, než tak učiní správce daně v rámci kontroly.

Miroslav Filip
mifilip@deloittece.com



Parametrické údaje ve mzdové oblasti pro rok 2022

Pro správné vedení mzdové a personální agendy je potřeba mít nastavené interní systémy v souladu se zákonnými parametry. Jedná se zejména o respektování minimální mzdy, minimální výše pojistného na zdravotní pojištění, vyměřovacích základů a redukčních hranic. V níže uvedené tabulce jsou tyto parametrické údaje přehledně definované pro rok 2022.

Parametrické údaje ve mzdové oblasti	2022	
Minimální mzda		
• Měsíční		16 200
• Hodinová		96,40
Nejnižší úroveň zaručené mzdy dle 8 skupin: hodinová/měsíční		
1.	96,40	16 200
2.	106,50	17 900
3.	117,50	19 700
4.	129,80	21 800
5.	143,30	24 100
6.	158,20	26 600
7.	174,70	29 400
8.	192,80	32 400
S platností od 1. 1. 2021 progres. zdanění, základní sazba 15 % ze základu daně, z příjmů nad uvedenou hranici sazba 23 %:		155 644
Sazby SP v %:		
• zaměstnanec		6,5
• zaměstnavatel		24,8
Průměrná mzda pro účely důchodového pojištění:		38 911
Rozhodný příjem pro účast na nemocenském pojištění / hranice pro srážkovou daň 15 % pro ZMR:		3 500



Parametrické údaje ve mzdové oblasti	2022
Maximální vyměřovací základ pro odvod pojistného na sociální zabezpečení (48násobek průměrné mzdy):	1 867 728
Výše všeobecného vyměřovacího základu a přepočítacího koeficientu pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu:	
• všeobecný vyměřovací základ	36 119
• přepočítací koeficient	1,0773
Výše redukčních hranic pro stanovení výpočtového základu:	
• první redukční hranice	17 121
• druhá redukční hranice	155 644
Redukční hranice v nemocenském pojištění a pro náhradu mzdy při DPN:	
• redukční hranice v nemocenském pojištění	
I.	1 298
II.	1 946
III.	3 892
• redukční hranice pro náhradu mzdy při DPN	
I.	227,15
II.	340,55
III.	681,10
Výše základní výměry důchodu starobního, invalidního, vdovského, vdoveckého, sirotčího:	3 900
Minimální hranice u OSVČ:	
Daňový základ u OSVČ s vedlejší činností, který zakládá povinnou účast na důchodovém pojištění	93 387
Minimální měsíční vyměřovací základ pro platbu pojistného u OSVČ:	
• hlavní činnost	9 728
• vedlejší činnost	3 892



Parametrické údaje ve mzdové oblasti	2022
Minimální záloha na pojistné na důchodové zabezpečení u OSVČ:	
• hlavní činnost	2 841
• vedlejší činnost	1 137
Minimální pojistné na nemocenské pojištění:	147
Dobrovolné důchodové pojištění:	2 724
Sazby ZP v %:	
• zaměstnanec	4,5
• zaměstnavatel	9,0
Minimální výše pojistného na zdravotní pojištění osob bez zdanitelných příjmů:	2 187
Minimální měsíční vyměřovací základ OSVČ pro platbu zálohy na zdravotní pojištění:	19 456
Minimální záloha na zdravotní pojištění u OSVČ:	2 627

Michal Czigle
mczigle@deloittece.com

Iva Matyášová
imatyasova@deloittece.com



Elektromobilita a její daňové dopady

S narůstajícím počtem elektromobilů na tuzemských silnicích se stále častěji setkáváme s otázkou, jak správně daňově ošetřit pořízení a instalaci dobíjecích stanic z pohledu zaměstnavatele a v některých případech i z pohledu zaměstnance. Zapotřebí je rovněž nastavit metodiku pro sledování a následné daňové vypořádání soukromé spotřeby elektřiny u služebních elektromobilů, případně kompenzace zaměstnanci, pokud využívá svůj soukromý elektromobil rovněž pro pracovní účely.

Poskytnutí dobíjecí stanice zaměstnanci

Dobíjecí stanice může být považována za určitých podmínek za příslušenství automobilu, může být poskytnuta zaměstnanci jako samostatná věc (zůstává v majetku zaměstnavatele) nebo se může stát součástí nemovitosti. V tomto článku se zaměříme na první dvě možnosti.

a) Příslušenství automobilu

Pokud bude dobíjecí stanice **příslušenstvím automobilu**, z pohledu daně z příjmů fyzických osob dojde u zaměstnance ke zdanění nepeněžitelného příjmu ve výši 1 % jako součásti pořizovací ceny automobilu a bude odvedeno rovněž pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

Z pohledu DPH bude nárok na odpočet upravován stejně jako u automobilu. Při použití automobilu zaměstnancem jak pro firemní, tak pro soukromé využití bude tedy nárok na odpočet daně krácen v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost.

Pořizovací cenu dobíjecí stanice, která byla pořízena dodatečně jako příslušenství automobilu v pořizovací ceně do 80 000 Kč (včetně), lze z pohledu daně z příjmů právnických osob uplatnit za určitých podmínek jako jednorázový náklad.

b) Samostatná věc

Pokud bude dobíjecí stanice poskytnuta zaměstnanci jako **samostatná věc**, která zůstává v majetku zaměstnavatele, z pohledu daně z příjmů fyzických osob se rovněž jedná o zdanitelný příjem zaměstnance, kdy hodnota benefitu odpovídá ceně dobíjecí stanice v poměru soukromých kilometrů vs. celkový počet ujetých kilometrů. Je možné hodnotu rozpočítat dle její očekávané životnosti a každý měsíc přidat příslušnou poměrnou část. Příjem rovněž podléhá odvodům na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Zaměstnanec si může naopak vůči zaměstnavateli uplatnit nárok na úhradu nákladů souvisejících s umístěním dobíjecí stanice a jejího použití pro pracovní účely (úhrada těchto nákladů nebude podléhat dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ani pojistnému na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění). Zaměstnanec musí být schopen tento nárok doložit.

Z pohledu DPH je nárok na odpočet upravován obdobně jako u automobilu. Při použití automobilu zaměstnancem jak pro firemní, tak pro soukromé využití by byl tedy nárok na odpočet daně krácen v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost. Rádi bychom upozornili, že pokud je tato dobíjecí stanice považována za dlouhodobý majetek (dle definice pro daň z příjmů), vyšší poměrného nároku na odpočet je nutno sledovat po dobu 5 let.

Jestliže **z pohledu daně z příjmů právnických osob** není dobíjecí stanice příslušenstvím vozidla, ale jedná se o samostatný majetek, lze její pořizovací cenu uplatnit do nákladů přímo, popř. přes časové rozlišení, pokud bude pořizovací cena do 80 000 Kč. Pokud bude pořizovací cena vyšší než 80 000 Kč, bude se jednat o samostatný dlouhodobý hmotný majetek zařazený ve 3. odpisové skupině.

Spotřeba elektřiny

Pro účely DPH i pro určení výše spotřeby elektřiny pro soukromé účely i nadále platí povinnost vést knihu jízd za účelem prokázání existence nároku na odpočet DPH a výše daňově uznatelného nákladu. Doporučujeme prověřit s dodavatelem vozu možnost využití knihy jízd jako uživatelské aplikace, která bývá u novějších modelů k dispozici.

V případě elektřiny spotřebované při nabíjení v domácnosti zaměstnance není možné nárok na odpočet DPH uplatnit. Zaměstnanec má nicméně nárok na finanční náhradu elektřiny v prokázané skutečné výši spotřebované pro služební účely. Jelikož je výpočet skutečné ceny spotřebované elektřiny při domácím nabití poměrně komplikovaný, nabízí se zde možnost využít takzvanou referenční cenu elektřiny, která vychází z vyhlášky MPSV ze dne 15. prosince 2021 a pro rok 2022 činí 4,10 Kč za 1 kilowatthodinu elektřiny. Cestovní náhrada není pro zaměstnance předmětem daně z příjmů fyzických osob a neplatí se z ní pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

Pokud zaměstnavatel elektromobil dobije u zaměstnavatele, měl by zaměstnavateli hodnotu odebrané elektřiny uhradit včetně DPH. V případě, že částku odpovídající spotřebě elektřiny pro soukromé účely zaměstnanec neuhradí, má zaměstnavatel povinnost tuto částku zaměstnanci dodanit v rámci mzdové evidence a odvést z této výše i pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. I v tomto případě lze při zjišťování ceny elektřiny vycházet ze skutečné ceny, případně je možné využít cenu referenční, jak popisujeme výše. Z pohledu DPH je pak zapotřebí krátit nárok na odpočet DPH v poměru odpovídajícím soukromému využití elektřiny, případně uplatnit DPH na výstupu.

Petr Tušakovský
ptusakovsky@deloittece.com

Tereza Vlasáková
tvlasakova@deloittece.com



Přehled novinek

Novela zákona o DPH – zdravotnické prostředky

V souvislosti se změnou metodiky při určování sazby daně v případě dodávek zdravotnických prostředků lze přepokládat, že některá dodání zboží podléhající dosud 15% sazbě daně by nově od ledna 2022 mohla být předmětem 21% sazby daně. S ohledem na ambivalentní znění zákona o DPH bude mít na uvedenou problematiku primární vliv to, jaký postoj k dané problematice zaujme Finanční správa ČR.

Osvobození/prominutí v souvislosti s covidem-19

Bylo prodlouženo osvobození od cla/DPH u dovozů zboží rozdávaného zdarma v boji proti covidu-19 (aplikované prakticky už od samého počátku pandemie), a to o další půlrok až do 30. 6. 2022. Naopak již nedošlo k dalšímu prodloužení prominutí DPH z dodání respirátorů a filtračních masek. Od ledna 2022 je tak nezbytné při dodání, pořízení z JČS nebo při dovozu tohoto zboží uplatnit DPH.

Dodatek k Informaci GFŘ k vyúčtování elektřiny a plynu v souvislosti s prominutím DPH

Generální finanční ředitelství upřesnilo, že v případě dodání elektřiny/plynu, která podléhají režimu přenesení daňové povinnosti a z nichž byla na základě rozhodnutí ministryně financí prominuta DPH, je příjemce plnění povinen jejich hodnotu uvádět nejen na řádku 26, ale dokonce i na řádku 51 ve sloupci „plný nárok na odpočet daně“. Tento doplněk by měli reflektovat ti, kteří postupovali podle původního znění Informace.

Pravidla pro uplatňování DPH u služeb cestovního ruchu

Od 1. ledna 2022 se mění pravidla pro uplatňování DPH u služeb cestovního ruchu. Jde například o povinnost zdanění přijatých záloh či o zatížení části přepravy do třetích zemí daní z přidané hodnoty. Generální finanční ředitelství vydalo Informaci, která daná pravidla podrobněji komentuje.

Uzavřené koordinační výbory

Koordinační výbor týkající poskytnutí práva stavby byl uzavřen. Konkrétně bylo ujednáno, že stavební plat není nutné zdaňovat celý jednorázově hned na počátku poskytnutí práva stavby, ale je možné zdaňovat jej postupně tak, jak je hrazen. Uvedený princip ze zákona o DPH přímo nevylučuje.

V dalším uzavřeném koordinačním výboru byla popsána situace, kdy výrobce dodá léky distributorovi, který je následně dodá zdravotním zařízením, jimž tyto léky proplácí zdravotní pojišťovny. Bylo ujednáno, že následné nepřímé bonusy hrazené výrobcem léků zdravotní pojišťovně mohou být použity ke snížení DPH odvedené výrobcem. Uvedené však platí pouze v případě, kdy se nepodaří identifikovat žádnou službu, kterou by výrobci poskytovala příslušná zdravotní pojišťovna.

Krácení nároku na odpočet daně poměrným koeficientem

Rozhodnutím [4 Afs 130/2021-59](#) ve věci Českého rozhlasu shledal NSS možným, aby správce daně za situace, kdy plátce nedodá potřebné údaje pro stanovení poměru mezi ekonomickou a neekonomickou činností, vyšel z veřejně dostupné zprávy o hospodaření plátce za předmětné období. Z daných údajů pak lze poměrný koeficient určit na bázi hodnoty státních dotací a celkových dosažených výnosů. Názor NSS vyplňuje mezeru zákona o DPH, který takový postup nepopisuje.

Judikatura SDEU

Neidentifikovaný dodavatel a nárok na odpočet daně

V případě **C-154/20 Kemwater ProChemie s. r. o.** vyjádřil soudní dvůr názor, že jestliže skutečný dodavatel není známý a není nijak možné zjistit jeho daňový status, musí být nárok na odpočet daně odepřen. To platí, aniž je správce daně povinen prokazovat absenci dobré víry, že odběratel nevěděl a ani nemohl vědět, že se účastní případného daňového podvodu.

Nákup drahé reklamy

SDEU popsal v případě **C-334/20 Amper Metal**, který se týkal daně u velmi drahé reklamy, pravidla nárokování odpočtu daně. Vyplývá z nich, že důležitá je v principu jen objektivní věcná souvislost s ekonomickou činností objednatele, naopak na překážku vysoká cena reklamy není. Dle názoru soudu nevádí dokonce ani to, že na tržby objednatele neměla požadovaný vliv.

Podoba faktury pro účely DPH

V případě **C 156/20 Zipvit** SDEU odmítl nárok na odpočet daně u zdanitelného plnění, jestliže se dodavatel choval, jako kdyby šlo o plnění osvobozené. Uvedené rozhodnutí může mít vliv rovněž na výklad pravidel pro nárok na odpočet u plnění, za něž příjemce plnění nic nehradí, případně hradí jen část ceny.

Nárok na odpočet daně a registrace k DPH

V rámci rozhodnutí **C-358/20 Promexor Trade** uvedl SDEU, že nelze bránit v nároku na odpočet daně jen proto, že osoba povinná k dani není registrována k DPH. Registraci dle SDEU nemůže zabránit skutečnost, že člen statutárního orgánu žadatele je společníkem jiné společnosti, vůči níž je vedeno insolvenční řízení.

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com



Zásadní rozhodnutí Nejvyššího správního soudu pro farmaceutické odvětví

Nejvyšší správní soud zveřejnil na konci listopadu přelomový rozsudek pro farmaceutické odvětví ve věci 3 Afs 54/2020-73 Eli Lilly. Tento rozsudek se týkal poskytování marketingových služeb distributorem léčiv zahraniční entitě patřící do stejné skupiny za účelem narovnání ziskovosti, které nemohlo být dosaženo standardním způsobem z důvodu cenové regulace.

Předmětem původního sporu bylo, zda poskytovaná marketingová služba účtovaná do Švýcarska představuje samostatné plnění, tj. má být v režimu přenesení daňové povinnosti, nebo zda představuje součást úplaty za prodej léčiv v České republice jako vedlejší plnění, a má proto podléhat české DPH. Nejvyšší správní soud (NSS) se neztotožnil s názorem Městského soudu, že tato dvě plnění spolu úzce souvisí a mají mít jediný cíl, a to prodej léků koncovým zákazníkům v České republice. Což je pozitivní výsledek pro farmaceutické odvětví.

Hlavní argumentace

NSS konstatuje, že není možné zjednodušeně tvrdit, že příjemcem marketingové služby je konečný článek v řetězci, tj. pacient. Podle NSS je nutné si uvědomit komplexitu obchodování na přísně regulovaném trhu s léčivy, kde se vyskytují různé subjekty, které mohou v různé míře být ovlivněny marketingovými informacemi či je mohou nějakým způsobem využít. Dle názoru NSS je příjemcem marketingové služby právě zahraniční entita ze skupiny Eli Lilly, jež má významný zájem na podpoře prodeje léčiv, která prostřednictvím českého distributora – a tedy v rámci své hospodářské činnosti – na území ČR prodává.

Dále NSS také konstatuje, že s ohledem na výše uvedenou argumentaci k marketingovým službám není možné dojít k závěru, že distribuce léčiv a poskytnutí marketingových služeb představují jednotné plnění, jelikož každé z těchto plnění je poskytováno jiným osobám. Toto tvrzení je podpořeno argumentem, že léčivé přípravky mohou kupovat také zákazníci, k nimž se marketingová informace nedostala, nebo naopak si léčivé přípravky nekoupí zákazníci, kteří marketingovou informaci obdrželi. Spojitost mezi marketingem a prodejem léčiv je tak velmi volná a nemusí existovat vůbec.

NSS uzavírá rozhodnutí konstatováním, že distribuce léčiv a poskytování marketingových služeb v tomto případě představuje rozdílná plnění, a tedy nikoliv plnění jednotné. Do základu DPH tak může vstupovat pouze prodej léčiv.

Co z rozsudku vyplývá?

Přestože vnímáme závěry tohoto rozsudku pozitivně, rádi bychom upozornili na skutečnost, že samotný rozsudek detailněji neposuzoval ani konkrétní rozsah marketingových služeb, ani způsob stanovení související odměny. Domníváme se proto, že je stále nutné posuzovat každý distribuční model samostatně a nelze jednotně aplikovat závěry rozsudku.

Michaela Lounková
mlounkova@deloittece.com

Lucie Bártová
lbartova@deloittece.com



Shrnutí změn v hlášení Intrastat od 1. ledna 2022

Jak jsme vás již na podzim informovali, podle nařízení vlády k provedení některých ustanovení celního zákona v oblasti statistiky ze dne 23. srpna 2021 došlo s účinností od 1. 1. 2022 ke změnám v hlášeních Intrastatu. V některých případech se jedná o skutečně zásadní změny, které budou mít dopad nejen na vaše interní IT systémy, ale dotknou se i oblastí nepřímého zdanění. Správné vykazování je klíčové a může zamezit řadě budoucích problémů, nejen v rámci diskusí o správnosti uplatňování DPH, ale například i při obhajování transferových cen.

Chystané změny jsme na našem blogu představili také v zářijovém článku [V hlášení Intrastat dojde od 1. ledna 2022 ke změnám](#).

Zásadní změnou je rozšíření okruhu údajů, které bude nutné sbírat v souvislosti s odesláním zboží, dle nové terminologie s vývozem zboží, do jiného členského státu Evropské unie. Kromě stávajících údajů o vyvezeném zboží budou zpravodajské jednotky nově povinny vykazovat také údaje o **zemi původu vyváženého zboží a daňovém identifikačním čísle nebo obdobném čísle, které je používáno pro účely daně z přidané hodnoty a bylo přiděleno partnerskému subjektu v členském státě EU, kam bylo zboží vyvezeno**. V případě specifických operací, např. zaslání zboží fyzickým osobám, kdy není známo DIČ zákazníka, se uvede místo DIČ kód QV123.

Změna v kódech povahy transakce

Výrazně se rovněž změní kódy povahy obchodních transakcí. Jejich nová struktura a převodník je zveřejněn na webových stránkách ČSU: [Nové kódy povahy transakce | ČSÚ \(czso.cz\)](#) a [Převodník kódů povahy transakce](#).

Novinka v podobě zjednodušeného hlášení

Významnou věcnou změnou v nařízení vlády je pak možnost zpravodajské jednotky **vykazovat zjednodušeným způsobem**, a to prostřednictvím zjednodušeného hlášení. Tento zjednodušený způsob vykazování budou moci zpravodajské jednotky využít, pokud splní následující podmínky: objem obchodu se zbožím s jinými členskými zeměmi Evropské unie v daném směru za předchozí kalendářní rok nepřesáhl 20 mil. Kč a současně zpravodajská jednotka neobchoduje s komoditami, jejichž seznam bude stanoven sdělením Českého statistického úřadu ve formě číselníku, který bude zveřejněn ve Sbírce zákonů a mezinárodních smluv. K tomu, aby zpravodajské jednotky nesplnily podmínku zjednodušeného vykazování, tedy postačí, aby obchodovaly s některou z komodit, které budou uvedeny ve výše zmíněném sdělení Českého statistického úřadu.

Další novinky ve vykazování

Od 1. 1. 2022 dochází také ke změně způsobu vykazování údajů o množství zboží, které je vyjádřeno v doplňkových měrných jednotkách. Zaokrouhlování doplňkových měrných jednotek se nově bude provádět stejným způsobem jako u vlastní hmotnosti. Do Výkazu pro Intrastat se množství v doplňkové měrné jednotce zboží menší než číslo 1 uvede s přesností na tři desetinná místa. Údaj o doplňkové měrné jednotce vyšší než číslo 1 se do Výkazu uvede matematicky zaokrouhleně na celá čísla.

Pokud bude od 1. 1. 2022 časová prodleva mezi dovozem nebo vývozem zboží do/z JČS a dnem povinnosti uvést tuto transakci do priznání k DPH delší než dva kalendářní měsíce, bude referenčním obdobím měsíc, v němž se dovoz nebo vývoz fyzicky uskutečnil.

Další změnou je povinnost vykazování tzv. stoprocentního dobropisu, který se dle stávajících pravidel v Intrastatu nezohledňoval.

Na nové požadavky plynoucí z nařízení vlády reaguje i naše aplikace [taxCube](#), která zjednodušuje a automatizuje proces přípravy DPH reportů a hlášení Intrastat. Nástroj také umožňuje uživatelům porovnávat rozdíly mezi údaji vykazovanými v DPH reportech a v hlášeních Intrastat za jednotlivá období a reagovat tak rychle na případné dotazy správců daně nebo celního úřadu. Již v současné době taxCube nabízí možnost vkládat do evidence Intrastat daňová identifikační čísla obchodních partnerů a také zemi původu zboží, a to bez ohledu na to, zda se jedná o transakce týkající se přijetí nebo odeslání zboží. Pokud ve zdrojových datech chybí nějaké údaje, např. daňové identifikační číslo nebo váha, je možné je pomocí automatického „Vlookupu“ doplnit z jiných reportů.

Zajímají vás podrobnější informace k připravovaným změnám? Potřebujete asistenci v oblasti vykazování údajů v Intrastatu? Nebo se chcete dozvědět více o taxCube? Pak nás neváhejte kontaktovat, rádi vám pomůžeme.

Martina Matějčková
mmatejckova@deloittece.com

Šárka Kovářová
skovarova@deloittece.com



Aktuální vývoj v oblasti mezinárodních smluv o zamezení dvojímu zdanění

Se začátkem nového roku přinášíme aktuální informace o stavu nebo výhledu nových smluv o zamezení dvojímu zdanění. Hlavními tématy jsou v tomto období především nové smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Bangladéšem a se Senegalem.

První důležitá novinka se týká již zmíněné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Bangladéšem, která je v platnosti od 15. ledna 2021. Od 1. ledna 2022 se začala provádět ustanovení této smlouvy v praxi.

V legislativním procesu je také smlouva o zamezení dvojímu zdanění se Senegalem. V tomto případě však budou ratifikační postupy na obou stranách dokončeny až v letošním roce – ustanovení této smlouvy by se tak v praxi uplatňovala až od dalšího roku.

Přehled aktuálních smluv o zamezení dvojímu zdanění najdete na [webu](#) Ministerstva financí ČR.

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com

Michaela Pohlová
mpohlova@deloittece.com



Minimální daň: Návrh směrnice k implementaci GloBE pravidel II. pilíře

Evropská komise vydala 22. prosince 2021 návrh směrnice, jejímž prostřednictvím by měla být v rámci Evropské unie jednotně implementována GloBE pravidla II. pilíře. Tato pravidla jsou součástí návrhu dvou pilířového systému OECD pro řešení daňových výzev vyplývajících z digitalizace a globalizace ekonomiky.

OECD publikovala dne 20. prosince 2021 [návrh prováděcích podmínek pro implementaci GloBE pravidel v rámci II. pilíře](#). Připomeňme (viz také náš článek [OECD: plán implementace dvoupilířového systému](#)), že **GloBE pravidla** jako hlavní konstrukční prvky II. pilíře sestávají z:

- pravidla pro zahrnutí příjmů (též jako **IIR – Income Inclusion Rule**) a
- pravidla nízkého zdanění příjmů (též jako **UTPR – Undertaxed Payments Rule**).

Vedle GloBE pravidel je součástí II. pilíře také pravidlo tzv. zdanitelnosti ve státě zdroje (též jako **STTR – Subject to Tax Rule**), jehož přesná prováděcí pravidla nebyla dosud představena (nicméně mělo by se dle konceptu jednat o volitelné smluvní pravidlo, které by se mohlo uplatnit v zemi zdroje příjmu). Cílem těchto pravidel je **zavedení tzv. minimální daně** (respektive efektivní daňové sazby) ve výši 15 %.

Evropská komise zamýšlí GloBE pravidla v rámci Evropské unie implementovat společně, a to prostřednictvím směrnice, jejíž návrh byl publikován 22. prosince 2021 („**GloBE směrnice**“). Text směrnice vychází z návrhu OECD, avšak s ohledem na zachování principu subsidiarity a proporcionality na jednotném vnitřním trhu lze v návrhu směrnice identifikovat určité rozdíly. Tím nejvýznamnějším je zcela patrně působnost celého [návrhu](#). Zatímco návrh OECD hovoří o tom, že do působnosti GloBE pravidel budou spadat velké nadnárodní společnosti, jejichž konsolidovaný **obrat přesahuje částku 750 mil. eur** (tzn. spadající do kompetence tzv. Country-by-country reportingu), Evropská komise navrhuje, aby GloBE pravidlům podléhaly i tzv. large-scale domestic groups, jimiž se rozumí skupiny společností **působící v rámci jednoho členského státu Evropské unie**, pokud obratem přesahují 750 mil. eur.

Ač samotná GloBE směrnice vnáší do diskusí o minimální výši efektivního zdanění o něco více světla, například z ní vyplývá, že IIR bude implementováno v EU jako primární pravidlo, zatímco UTPR bude jakýmsi doplňkovým pravidlem, společně s ní vyvstává řada nezodpovězených otázek. Ty se týkají nejen samotných pravidel, která GloBE směrnice představuje, ale také způsobu, jak tato pravidla budou implementována do národních legislativ jednotlivých států.

Zajímavé bude rovněž sledovat, jak GloBE směrnice zapadne do celého EU legislativního rámce pravidel pro vyhýbání se daňovým povinnostem, zejména pak směrnice ATAD 1 (EU/2016/1164) a jejím prostřednictvím implementovaného pravidla pro zdanění ovládané zahraniční společnosti (tzv. CFC pravidla). Dle prováděcí zprávy ke GloBE směrnici se předpokládá, že by **CFC pravidla a GloBE pravidla mohla působit paralelně**, kdy CFC pravidlo bude aplikováno jako první v pořadí. Implementace GloBE směrnice by rovněž mohla ovlivnit novelizaci směrnice o společném systému **zdanění úroků a licenčních poplatků** mezi přidruženými společnostmi z různých členských států (EC/2003/49). Ta se projednává již od roku 2011 a dosud nedošlo ke vzájemné shodě mezi členskými státy v otázce, zda má být nezbytnou podmínkou pro osvobození od srážkové daně u plátce i zdanění příslušného příjmu na straně příjemce.

Výklad pravidel GloBE směrnice a její implementaci, obdobně jako ostatní novinky z oblasti mezinárodního zdanění aktivně sledujeme a budeme vás průběžně informovat, ať už prostřednictvím našich článků, nebo pravidelných webcastů.

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com



Návrh EU směrnice k minimálním požadavkům na substance

Evropská komise publikovala dne 22. prosince 2021 návrh směrnice upravující pravidla pro předcházení zneužívání tzv. „skořápkových“ entit (prázdných schránek bez ekonomické podstaty) pro daňové účely. Návrh obsahuje také úpravy směrnice o správné spolupráci v oblasti daní (DAC) umožňující automatickou výměnu informací o rizikových entitách. Nová pravidla by měla být implementována do národních legislativ nejpozději do 30. června 2023 a účinná by měla být od 1. ledna 2024.

Hlavním cílem navrhované směrnice je zabránit využívání tzv. „skořápkových“ entit – tj. prázdných schránek bez dostatečné ekonomické podstaty (substance) reálně nevykonávajících ekonomickou činnost – jako nástroje škodlivé daňové optimalizace. Návrh proto zavádí minimální požadavky na substance, jejichž neplnění má mít za následek odepření výhod vyplývajících ze smluv o zamezení dvojímu zdanění a nemožnost uplatnit osvobození dividend, úroků a licenčních poplatků vyplývajících z příslušných EU směrnic (viz dále).

Návrh v současné podobě **dopadá pouze na entity v rámci EU**, podle vyjádření Evropské komise by nicméně měla být letos představena také navazující směrnice řešící tuto problematiku ve vztahu k obdobným entitám ze třetích zemí.

Po dokončení legislativního procesu na úrovni EU by měla být výsledná směrnice implementována do národních legislativ členských států nejpozději do 30. června 2023 a nová pravidla by se měla **aplikovat od 1. ledna 2024**.

Oznamující entity

Návrh směrnice ukládá vybraným rizikovým entitám – návrh hovoří o tzv. oznamujících entitách – **novou oznamovací povinnost** vůči daňovému úřadu ve státě jejich rezidence ve vztahu k minimálním požadavkům na substance, pokud jsou současně splněna **tři kritéria**:

1. Více než 75 % příjmů entity za poslední dvě zdaňovací období jsou tzv. rozhodné příjmy (jedná se zejména o pasivní příjmy ve formě dividend, úroků, licenčních poplatků, příjmy z nájmu některého majetku, příjmy z pojištění apod.).
2. Více než 60 % rozhodných příjmů je dosaženo nebo vyplaceno v rámci přeshraničních transakcí nebo více než 60 % majetku, ze kterého plynou rozhodné příjmy, se nacházelo v zahraničí v posledních dvou zdaňovacích obdobích.
3. Běžná správa a rozhodovací činnosti byly v posledních dvou zdaňovacích obdobích outsourcovány.

Naopak na nízkorizikové entity splňující pouze některé nebo žádné z výše uvedených kritérií nemá směrnice žádné dopady.

Návrh automaticky řadí mezi nízkorizikové entity rovněž emitenty cenných papírů obchodovaných na burze, regulované finanční entity, vybrané holdingové entity se společníky nebo dceřinými společnostmi ve stejném členském státě a entity s alespoň pěti vlastními zaměstnanci vykonávajícími činnosti, ze kterých plynou rozhodné příjmy.

Oznamovací povinnost

Oznamující entity, které naplní všechna tři kritéria, budou ve svém každoročním daňovém přiznání deklarovat, zda (a jak) splňují následující tři **minimální požadavky na substance**:

1. Oznamující entita má v daném členském státě vlastní prostory anebo prostory, které může výhradně užívat.
2. Oznamující entita má alespoň jeden vlastní aktivní bankovní účet v EU.
3. Alespoň jeden jednatel (či jiný člen statutárního orgánu) oznamující entity vykonávající řádně rozhodovací činnosti nebo většina kvalifikovaných zaměstnanců oznamující entity jsou daňovými rezidenty v daném členském státě (nebo v takové vzdálenosti, aby nebyl narušen řádný výkon činnosti).

Oznamující entity budou mít rovněž povinnost přiložit k přiznání další doplňující informace a důkazní prostředky týkající se prokázání tvrzených skutečností k substance, rozhodných příjmů, outsourcovaných činností apod.

Za nesplnění oznamovací povinnosti nebo uvedení nepravdivých údajů může být dle návrhu uložena sankce až ve výši 5 % z obrátu entity za dané zdaňovací období.

Vyhodnocení substance oznamující entity

Pokud oznamující entita splňuje všechny tři minimální požadavky (viz výše), má se za to, že entita má v daném zdaňovacím období dostatečnou substance.

I v případě, že oznamující entita některý z minimálních požadavků nespĺňuje, má stále možnost vyvrátit pochybnosti daňové správy o své substance předložením dalších informací, zejm. dokumentů podporujících komerční důvody pro založení entity, informací o zaměstnancích (včetně jejich kvalifikací a rozhodovacích pravomocích), organizační struktury a konkrétních důkazů prokazujících, že rozhodování o aktivitách generujících rozhodné příjmy probíhá v daném členském státě.

Oznamující entity schopné prokázat, že jejich založení (a začlenění do struktury) nemá za následek snížení daňové povinnosti skupiny či skutečných vlastníků, mají mít dle návrhu možnost požádat daňovou správu o udělení **výjimky** z povinností ukládaných touto směrnicí. Rozhodnutí bude platné pro dané zdaňovací



období s možností prodloužení až na pět zdaňovacích období za předpokladu, že nedojde k faktickým nebo právním změnám ve vztahu k oznamující entitě, skutečným vlastníkům nebo skupině.

Následky nesplnění minimálních požadavků na substance

Pokud oznamující entita nesplní minimální požadavky na substance ani se jí nepodaří dodatečně rozptýlit pochybnosti o své substance pomocí doplňujících důkazních prostředků, měly by být této entitě **odepřeny výhody vyplývající ze smluv o zamezení dvojímu zdanění a nemělo by se na ni vztahovat osvobození dividend, úroků a licenčních poplatků** vyplývající ze směrnic č. 2011/96/EU (směrnice o mateřských a dceřiných společnostech) a 2003/49/EC (směrnice o úrocích a licenčních poplatcích).

Daňová správa ve státě rezidence oznamující entity může buď zcela **odmítnout vydat této entitě potvrzení o daňové rezidenci pro zahraniční účely**, nebo může vydat potvrzení o daňové rezidenci obsahující informaci, že entita nemá nárok na výše popsané výhody. Pro účely lokálního zdanění bude entita nadále považována za daňového rezidenta.

Automatická výměna informací a žádost o provedení daňové kontroly

Návrh obsahuje také úpravy směrnice č. 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní (DAC), dle které by měla v rámci EU probíhat povinná automatická výměna informací o oznamujících entitách.

Informace o oznamujících entitách a jejich substance by v praxi měly být sdíleny mezi daňovými správami prostřednictvím centrálního úložiště zřízeného Evropskou komisí, a to nejpozději do 30 dnů od zjištění relevantních informací (typicky obdržení oznámení od oznamující entity, ale například i vyhodnocení, že má daná entita výjimku z oznamovací povinnosti, nebo ukončení daňové kontroly týkající se minimálních požadavků na substance). Vyměňované informace by měly mimo jiné zahrnovat také identifikaci členských států a zahraničních entit, na které mohou mít informace o oznamující entitě dopad.

V případě existence pochybností o substance zahraniční entity budou mít jednotlivé daňové správy **možnost požádat daňovou správu členského státu, kde je daná entita rezidentem, o zahájení daňové kontroly**. Kontrola musí být zahájena do jednoho měsíce od obdržení požadavku a výsledky musí být sdíleny s žadatelem nejpozději do jednoho měsíce od ukončení kontroly (a příp. také sdíleny v rámci automatické výměny informací, viz výše).

O aktuálním vývoji ohledně návrhu vás budeme informovat.

Tomuto tématu se budeme věnovat i v rámci našeho pravidelného webcastu [Daně a právo v naší každodenní praxi](#), který se uskuteční 1. února 2022. Nezapomeňte se zaregistrovat!

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com

Michal Friedrich
mfriedrich@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

Rakousko: Zdanění kryptoměn u fyzických osob

Rakouská vláda představila návrh daňové reformy, která mimo jiné počítá se zdaněním kryptoměn ve výši 27,5 %. Pokud bude návrh schválen, budou v Rakousku od 1. března 2022 příjmy z kryptoměn zdaňovány stejnou sazbou daně jako ostatní kapitálová aktiva.

Nový daňový režim se bude vztahovat pouze na kryptoměny nakoupené po 28. únoru 2021. Prodej kryptoměn nakoupených před tímto datem bude považován za spekulativní transakci do jednoho roku od nabytí a bude podléhat progresivní sazbě daně z příjmu až do výše 55 %.

Podle předloženého návrhu budou zdanění podléhat jak běžné příjmy, tak i kapitálové zisky z prodeje kryptoměn. Zisk z prodeje bude stanoven rozdílem mezi výnosy z prodeje a pořizovacími náklady. Bližší podrobnosti pak stanoví samostatná vyhláška Ministerstva financí. Zdanitelné plnění naopak nebude představovat směna jedné kryptoměny za jinou, avšak pouze za předpokladu, že investor následně kryptoměnu „nesmění“ za fiat měnu (např. euro).

V současné době není jisté, zda se nový daňový režim bude vztahovat i na transakce se stablecoiny. Nezaměnitelné tokeny (NFT) však tomuto novému režimu podléhat pravděpodobně nebudou, právě z důvodu jejich nezaměnitelnosti.

Ivana Veselá
ivesela@deloittece.com

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com

Spojené království: Nová dokumentace k převodním cenám a požadavky na souhrnnou auditní stopu

Vláda Spojeného království oznámila nový požadavek, aby velké podniky udržovaly od dubna 2023 tzv. master file a local file dokumentaci k převodním cenám a dále podpůrnou souhrnnou dokumentaci auditní stopy. Požadavek se bude vztahovat na skupiny, které podléhají country-by-country reportingu, tj. nadnárodní skupiny s ročním obrátem 750 milionů eur a více. Nová právní úprava bude vyžadovat přípravu dokumentace k převodním cenám, ta však bude finančním úřadům předkládána pouze na vyžádání.

Vláda má v úmyslu úzce sladit své metodické pokyny a požadavky na dokumentaci se standardy OECD (zejména se závěrečnou zprávou BEPS k akčnímu plánu č. 13) a hodlá se zaměřit pouze na materiální transakce mezi spojenými osobami, přičemž transakce v rámci Spojeného království nemusí být v dokumentaci zahrnuty, pokud nepředstavují „podstatné daňové riziko“. Kromě toho bude vyžadována stručná souhrnná dokumentace auditní stopy, která nastíní kroky podniknuté podnikem při vyhodnocování závěrů

týkajících se jeho převodních cen. Souhrn by měl zvýšit transparentnost ohledně způsobu, kterým podnik svou analýzu provedl, a umožnit finančním úřadům posoudit úroveň spolehlivosti, kterou dokumentace poskytuje.

Michal Friedrich
mfriedrich@deloittece.com

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com

EU: Vyjádření Evropské komise k daňovým otázkám

Dne 30. listopadu 2021 přednesl Paolo Gentiloni, evropský komisař pro hospodářství, v Evropském parlamentu vyjádření Evropské komise k daňovým otázkám. Evropskou unii označil za důležitého aktéra v boji proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem. Gentiloni však také připomněl nezbytné kroky, které je třeba podniknout v roce 2022, tj. nadále naplňovat nedávné globální úspěchy v oblasti daňové spravedlnosti, pokračovat v boji za daňovou spravedlnost a pracovat na klimatických cílech (konkrétně na mechanismu uhlíkového vyrovnání na hranicích tzv. CBAM a revidované směrnici o zdanění energie).

Ve spojitosti s dohodou o inkluzivním rámci OECD (pilíř 1 a 2) Gentiloni uvedl, že Evropská komise hodlá provést pilíř 2 prostřednictvím směrnice EU, zatímco způsob provádění pilíře 1 do práva EU zatím není jasný.

EU: Přehled Evropské komise o porušování právních předpisů

[Nejnovější přehled](#) Evropské komise o porušení právních předpisů z 12. listopadu 2021 shrnuje případy, ve kterých Komise podniká právní kroky proti členským státům EU za neplnění jim uložených povinností. V daňové oblasti by měla být odeslána formální výzva Chorvatsku, Dánsku a Litvě za nesprávné provádění balíčku týkajícího se DPH v oblasti elektronického obchodování do vnitrostátního práva a Španělsku za nedodržení pravidel pro srážkovou daň z licenčních poplatků přijatých daňovými poplatníky-nerezidenty. Evropská komise rovněž oznámila, že uzavírá 46 dříve otevřených případů řízení o nesplnění povinností, v nichž byly problémy s členskými státy vyřešeny, aniž by Komise musela pokračovat v dalším řízení.

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com



Jak získat českou verzi Evropského certifikátu COVID-19

Od 15. listopadu 2021 mohou všichni cizinci dlouhodobě a legálně pobývající na území České republiky požádat o vydání české verze digitálního certifikátu o provedeném očkování proti nemoci covid-19. V následujícím článku se dozvíte, jak mají cizinci postupovat, aby český certifikát získali.

Kdo může o takový certifikát požádat?

O digitální verzi certifikátu o provedeném očkování mohou požádat všichni cizinci (z EU nebo třetích zemí), kteří mají v České republice povolený pobyt nad 90 dnů a zároveň splňují jednu z následujících podmínek:

- mají platné povolení k dlouhodobému nebo trvalému pobytu v ČR;
- jsou držitelem platného dlouhodobého víza;
- jedná se o občana EU s potvrzením o přechodném pobytu či povolením k trvalému pobytu na území ČR;
- jedná se o rodinného příslušníka občana EU s potvrzením o přechodném pobytu či povolením k trvalému pobytu na území ČR.

Jaké certifikáty jsou uznávány jako podklad pro vydání české verze digitálního certifikátu?

1. Digitální certifikát EU COVID

Tento certifikát o provedeném očkování je od 1. července 2021 vydáván všemi zeměmi EU, Lichtenštejnskem, Norskem, San Marinem, Švýcarskem a Vatikánem.

2. Rovnocenné certifikáty k EU COVID certifikátům

Tyto certifikáty byly ověřeny Evropskou komisí a jsou rovnocenné těm evropským, pokud očkování proběhlo některou z uznaných očkovacích látek, jimiž jsou Vaxzevria (dříve AstraZeneca), Spikevax (dříve Moderna), Comirnaty (výrobce Pfizer/BioNTech), Janssen (výrobce Janssen Pharmaceutical) a Covishield. Jejich aktuální kompletní seznam naleznete na [webových stránkách Ministerstva zdravotnictví ČR](#) (dále jen MZ ČR) a je neustále rozšiřován.

3. Uznávané dálkově ověřitelné certifikáty z ostatních zemí

Pro účely vstupu do České republiky a přístup k místním službám lze dále využít certifikáty vydané dalšími třetími zeměmi, které certifikáty vydávají, u kterých lze prokazatelně ověřit jejich platnost a zda očkování proběhlo uznanou očkovací látkou. Kompletní seznam těchto zemí naleznete na [webových stránkách MZ ČR](#) a je neustále rozšiřován.

4. Dále je zveřejněn seznam zemí, k jejichž certifikátům je pro vystavení českého certifikátu zapotřebí doložit ještě další potvrzení, které umožní jeho ověřitelnost (např. lékařská zpráva vystavená zařízením, které očkování provedlo). Tento doklad musí být alespoň v angličtině. Přesný seznam naleznete také na [webu MZ ČR](#).

Touto formou se uznávají i certifikáty dle bodu 1 a 2, prokazující prodělání nemoci covid-19, pokud od pozitivního PCR testu uplynulo více jak 11 a méně jak 180 dní.

Kdo mi digitální certifikát vydá?

Nejčastěji český digitální certifikát vydává praktický lékař.

Co když můj certifikát není vydaný ani jednou z výše zmíněných zemí?

Pokud nevladníte ani jeden z výše zmíněných certifikátů, vztahují se na vás povinnosti jako na neočkované osoby dle momentálně platného mimořádného opatření Ministerstva zdravotnictví ČR.

Jana Sedláčková

jsedlackova@deloittece.com



Náhrada škody vzniklé nezákonným rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem správce daně

V praxi vidíme, že finanční úřady zvýšily svoji kontrolní činnost, a tento trend lze očekávat vzhledem ke stavu veřejných financí i do budoucna. Zahájení a vedení daňové kontroly přináší kontrolovaným daňovým subjektům nejen vyšší náklady na obranu svých práv, ale i riziko vzniku škody způsobené rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem správce daně. Statutární orgán daňového subjektu by měl s ohledem na povinnost péče řádného hospodáře zvažovat uplatnění případné náhrady takové škody.

Za škodu způsobenou správcem daně odpovídá za podmínek stanovených zákonem stát. Jde o objektivní odpovědnost, které se nemůže zprostit. Právo na náhradu škody je soukromoprávním nárokem, který se uplatňuje u civilního soudu. Základními podmínkami pro vznik odpovědnostního vztahu jsou: (i) nezákonné rozhodnutí nebo nesprávný úřední postup, (ii) vznik újmy a (iii) příčinná souvislost mezi prvními dvěma podmínkami, přičemž tyto tři podmínky musí být splněny kumulativně, jinak není odpovědnost státu dána.

Nezákonným rozhodnutím v oblasti daní je pravomocné, resp. předběžně vykonatelné rozhodnutí vydané správcem daně, které bylo pro nezákonnost změněno nebo zrušeno. Nezákonnost rozhodnutí je tak zjištěna již před podáním žaloby o náhradu škody v rámci daňového řízení, resp. navazujícího soudního řízení správního. V praxi se nejčastěji setkáváme s nesprávně stanovenou daní, ale může jít např. také o zrušený zajišťovací příkaz nebo exekuční příkaz.

Co může být nesprávným úředním postupem?

Nesprávným úředním postupem je jakákoli činnost spojená s výkonem pravomocí správce daně, pokud při ní nebo v jejím důsledku dojde k porušení předepsaných pravidel. Je jím také porušení povinnosti učinit úkon nebo vydat rozhodnutí v zákonem stanovené lhůtě, resp. ve lhůtě přiměřené. Podmínkou nesprávného úředního postupu tak mohou naplnit různorodá jednání, opomenutí nebo nečinnost správce daně. Např. může jít o nepředepsání úroků hrazených správcem daně na osobní daňový účet daňového subjektu, poukázání přeplatku na nesprávný bankovní účet daňového subjektu, neoprávněné vedení daňové exekuce, nezákonnou daňovou kontrolu, průtahy v řízení při správě daní nebo nepřiměřenou délku kontrolního postupu.

Posouzení, zda konkrétní jednání, opomenutí nebo nečinnost správce daně je nesprávným úředním postupem, přísluší civilnímu soudu v rámci projednání žaloby o náhradu škody. Do lepší procesní pozice se dostane daňový subjekt, který ještě před podáním žaloby o náhradu škody uspěje ve správním soudnictví s žalobou na nezákonný zásah nebo s žalobou na nečinnost. Rozhodnutím správního soudu je totiž civilní soud rozhodující o náhradě škody vázán.

Újma může být majetková i nemajetková

Vzniklou újmu může být jak majetková újma (škoda), tak i nemajetková újma. Škoda může mít různou podobu, a to v závislosti na typu nezákonného rozhodnutí nebo nesprávného úředního postupu a na podnikatelské činnosti daňového subjektu.

V oblasti daní nejčastěji řešíme ušlý zisk a zmařené investice nebo obchody. Škodou také může být úrok z úvěru, který byl daňový subjekt nucen sjednat za účelem úhrady nezákonně doměřené daně, nebo škoda vzniklá na majetku a zásobách či vzniklá nedobytností pohledávky.

Nemajetková újma spočívá v narušení osobního zájmu poškozeného, který nemá hodnotu měřitelnou v penězích, např. jeho důstojnost, čest či dobrá pověst. Zvláštním druhem nemajetkové újmy je nejistota, do níž byl poškozený v důsledku nepřiměřeně dlouze vedeného řízení uveden a v níž byl udržován. Na rozdíl od jiných druhů újmy není třeba vznik této nemajetkové újmy prokazovat. Podle aktuálního rozsudku Nejvyššího soudu je možné se tohoto nároku domáhat nově i v případě nepřiměřené délky daňové kontroly, čímž Nejvyšší soud posunul dosavadní judikaturu.

Určitou těžkostí v praxi je skutečnost, že příčinnou souvislost musí daňový subjekt v civilním řízení prokázat. Stejně tak musí prokázat i vznik škody a její výši. Důkazním prostředkem může být jakýkoliv přípustný důkazní prostředek, např. listiny, svědecké výpovědi nebo znalecké posudky. S ohledem na složitost a možnou délku daňového řízení, které uplatnění nároku na náhradu škody předchází, se v praxi osvědčuje aktivní zajišťování důkazních prostředků již v rámci daňového řízení a využívání institutů veřejného práva, jakými jsou například žaloba na nezákonný zásah nebo žaloba na nečinnost.

Nárok na náhradu škody je třeba uplatnit nejdříve mimosoudně u Ministerstva financí v promlčecí lhůtě 3 let, resp. 6 měsíců v případě nemajetkové újmy. Ministerstvo je povinno uplatněný nárok



posoudit ve lhůtě 6 měsíců. Pokud není daňový subjekt ministerstvem plně uspokojen, může se domáhat svého nároku u civilního soudu. Návrh na zahájení soudního řízení o náhradu škody je sice zpoplatněn, ale na rozdíl od běžných sporů o peněžité plnění je soudní poplatek zanedbatelný.

Specifikem nároků na náhradu škody v oblasti daní je možnost dosáhnout v některých případech paušálního odškodnění již v rámci daňového řízení, a to formou úroků hrazených správcem daně. Jejich výhodou je skutečnost, že daňový subjekt nemusí prokazovat vznik škody a její výši ani příčinnou souvislost. Nárok na úrok vzniká dokonce i v případě, že daňovému subjektu žádná škoda nevznikla. Vyplacení úroku lze požadovat až 6 let zpětně.

Kateřina Devlin

kdevlin@deloittece.com



Daňové povinnosti – únor 2022

Únor		
středa 9.	spotřební daň	splatnost daně za prosinec 2021 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku)
		podání žádosti o provedení ročního zúčtování správci daně
úterý 15.	daň z příjmů	podpis prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na zdaňovací období 2022 a podpis k provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňové zvýhodnění za zdaňovací období 2021
středa 16.	Intrastat	podání hlášení do Intrastatu za leden 2022 – elektronická forma
pondělí 21.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti splatnost paušální zálohy za únor 2022
čtvrtek 24.	spotřební daň	splatnost daně z lihu za prosinec 2021
		daňové přiznání a daň za leden 2022
	daň z přidané hodnoty	splatnost daně za leden 2022 kontrolní hlášení za leden 2022
pátek 25.		souhrnné hlášení za leden 2022
	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za leden 2022
	spotřební daň	daňové přiznání za leden 2022 a splatnost daně ze surového tabáku za leden 2022 daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za leden 2022 (pokud vznikl nárok)
pondělí 28.	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za leden 2022
	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně k OSS za leden 2022



Daňové povinnosti – březen 2022

Březen		
úterý 1.	daň z příjmů	podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2021
pondělí 14.	spotřební daň	splatnost daně za leden 2022 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku)
úterý 15.	daň z příjmů	čtvrtletní záloha na daň
středa 16.	Intrastat	podání hlášení do Intrastatu za únor 2022 – elektronická forma
pondělí 21.	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 2021
		splatnost paušální zálohy
pátek 25.	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a daň za únor 2022
		splatnost daně za únor 2022
		souhrnné hlášení za únor 2022
		kontrolní hlášení za únor 2022
		energetické daně
spotřební daň	daňové přiznání za únor 2022 a splatnost daně ze surového tabáku za únor 2022	
	daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za únor 2022 (pokud vznikl nárok)	
pondělí 28.	spotřební daň	splatnost daně z lihu za leden 2022
čtvrtek 31.	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2022
	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně k OSS za únor 2022



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

Miroslav Svoboda
msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov
mromancov@deloittece.com

Tomas Seidl
tseidl@deloittece.com

Roman Ženatý
rzenaty@deloittece.com

Imigrace

Tereza Kavan Klimešová
tklimesova@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.](#)

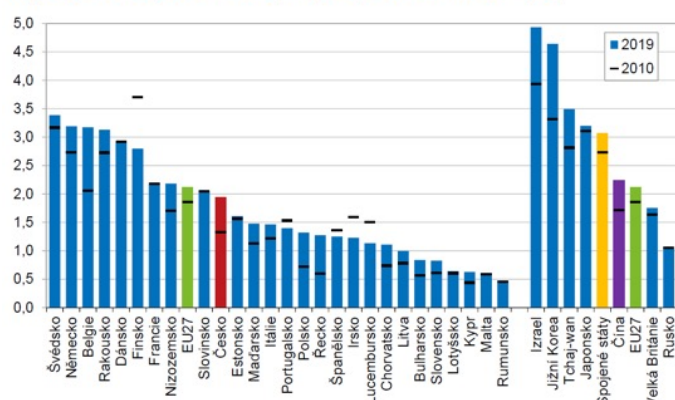


Podpora výzkumu a vývoje v ČR: příležitosti, ale i rizika

Pro období 2021–2027 budou mít české podniky na podporu svých rozvojových aktivit k dispozici rekordní množství finančních prostředků z veřejných zdrojů. Nejvíce prostředků bude určeno zejména na podporu tzv. zelených projektů v rámci naplňování Green Deal strategie a na podporu výzkumu a vývoje.

Základním prostředkem k hospodářskému růstu a zvyšování produktivity ekonomik jsou **výzkum, vývoj a inovace**. Ukazuje se, že výzkum, vývoj a přidaná hodnota z nich plynoucí jsou tím důležitější, čím vyspělejší je ekonomika dané země. Není náhodou, že úspěšné ekonomiky jako Jižní Korea, Japonsko, USA, Německo či skandinávské země jsou zároveň premianty v ukazatelích intenzity výzkumu a vývoje (VaV).

Výdaje na výzkum a vývoj – podíl na HDP (%)



Zdroj: ČSÚ

Také v České republice si uvědomujeme, jak důležitou roli pro celkovou ekonomickou situaci země představuje právě investice do výzkumu a vývoje. Za posledních deset let se **výdaje na výzkum a vývoj v Česku** více než zdvojnásobily. V roce 2020 pak mírně převýšily dosud rekordní rok 2019 a dosáhly více než 113 miliard korun. Ve vztahu k HDP tak poprvé přesáhly 2 %.

To je sice méně než cílová 3 % avizovaná v prohlášeních vlády, je to však hodnota již srovnatelná s průměrem EU27. Téměř 2/3 z těchto výdajů na VaV se v ČR vynakládají v soukromých podnicích, zbylou 1/3 využívají státní subjekty – zejména VVŠ a AV ČR. Nejrychleji rostoucím sektorem

v objemu výzkumu a vývoje pak byly, nikoliv překvapivě, informační a komunikační technologie.

Výzkum a vývoj nových produktů, procesů nebo služeb je v případě soukromých podniků určitým druhem technického a ekonomického rizika, prostředky vložené do VaV se totiž nemusí vrátit. Snížení tohoto rizika a motivace ke zvýšení intenzity VaV je cílem **finanční podpory z veřejných zdrojů**, která je v nějaké podobě přítomna v hospodářském prostředí naprosté většiny států.

Podíl této podpory na výdajích podniků na VaV se v ČR nyní pohybuje okolo 12 %. Tato hodnota intenzity podpory se i napříč vyspělými státy velmi liší, od cca 3,3 % v Dánsku, 10,4 % v USA až po více než 25 % ve Francii, Velké Británii nebo Itálii. Z pohledu podniků je nicméně klíčový nejen objem podpory, ale také dostupnost, stabilita a transparentnost jejich podmínek, jak vyplývá i z posledního průzkumu prováděného společností Deloitte v celém regionu střední Evropy.

Podpora VaV v ČR z veřejných zdrojů

Nástroje veřejné podpory, které mohou pomoci ke zvýšení podílu výdajů vynakládaných na VaV, lze rozdělit na dva základní typy: přímou podporu ve formě dotací a nepřímou podporu ve formě daňového odpočtu na výzkum a vývoj či investiční pobídky. Přestože neexistuje v jednotlivých státech jednotný model podpory, využívá většina států v EU kombinaci těchto základních nástrojů.

V rámci přímé podpory jsou **finanční dotace** poskytovány přímo příjemci, tedy podnikatelským či jiným subjektům (vysokým školám, Akademii věd apod.). K dispozici jsou dotace jak z národních zdrojů, tak i z těch evropských. V případě národních zdrojů (českého státního rozpočtu) se v rámci podpory podnikatelských subjektů jedná zejména o programy zastřešované Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR (MPO) či Technologickou agenturou České republiky (TA ČR). Prostředky z evropských zdrojů lze dále dělit na prostředky, které Česká republika dále přerozděluje pomocí jednotlivých ministerstev v rámci operačních programů, například Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OPPIK) či jeho nástupce Operační program Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OPTAK) v gesci MPO, a na prostředky, které jsou rozdělovány přímo EU v Bruselu, jako např. programy HORIZON EUROPE.

Dle typu dotačního programu se výše dotace pohybuje zpravidla v rozsahu 25–100 % nákladů v závislosti na typu aktivity, spolupráce s dalšími subjekty či velikosti podniku.

Nepřímou podporou pak jsou **investiční pobídky a daňový odpočet na podporu výzkumu a vývoje** (dále jen odpočet na VaV). Ten umožňuje podnikům snížit základ daně o vybrané náklady vynaložené na realizaci výzkumných či vývojových aktivit, což v konečném důsledku představuje úsporu 19 % (aktuální sazba korporátní daně z příjmu právnických osob) z takto vynaložených nákladů. Výhodnost odpočtu na VaV spočívá také v jeho možném využití během následujících až tří let v případě nedostačce velkého základu daně. Do odpočtu lze zahrnout 100 % či v případě meziročního nárůstu až 110 % výdajů vynaložených na řešení výzkumných či vývojových projektů (podle definice zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu).

Investiční pobídky pak představují další možnost získání podpory na investice do dlouhodobého hmotného či nehmot-



ného majetku. V případě podpory výzkumu a vývoje se bavíme o investiční pobídce zaměřené na podporu tzv. technologických center, kdy lze podpořit jak zakládání, tak rozšiřování vývojových kapacit (rozšíření stávajících výrobních kapacit bude od roku 2022 podpořeno pouze u malých a středních podniků, u velkých pouze v některých regionech). Výše podpory se pak liší dle regionální mapy podpory, která od 1. 1. 2022 dozná dalších změn, nejen co se rozdělení regionů týče, ale zejména z pohledu výše podpory poskytované v jednotlivých regionech.

Každá z uvedených forem podpory má svá specifika a nelze obecně doporučit vždy jen jednu z nich pro určitý typ projektů. Pokaždé je nezbytné zvážit jednotlivé výhody a nevýhody, a to individuálně pro každý projekt a každou společnost. Mezi aspekty ke zvážení, které ovlivňují rovněž výši podpory, patří zejména:

- administrativní náročnost daného typu podpory v souvislosti s mírou podpory,
- místo realizace projektu,

- možnost spolupráce na projektu s dalšími subjekty,
- způsob nakládání s výsledkem činnosti výzkumu a vývoje,
- časový výhled pro realizaci podporované aktivity,
- závislost realizace projektu na veřejné podpoře,
- načasování financování
- a další.

Zvážení uvedených aspektů by mělo probíhat vždy před tím, než se společnost rozhodne některou z popisovaných podpor čerpat, či je dokonce vzájemně kombinovat. Je potřeba posoudit jak výhody a nevýhody, tak i rizika a přínosy jednotlivých typů podpor. Orientace v podmínkách pro získání podpory je složitá, a mnoho žadatelů proto využívá služeb poradců specializujících se na jednotlivé oblasti, kteří umí poradit, jak vhodnou podporu vybrat a jak ji získat, a dokážou pomoci při realizaci projektu.

Vybrané aspekty tří typů podpory – dotací, investičních pobídek a odpočtu na VaV:

	Nepřímá podpora – daňové úlevy		Přímá podpora – dotace
Typ	Investiční pobídka – technologická centra	Daňový odpočet na podporu výzkumu a vývoje	Dotace na podporu výzkumu a vývoje
Místo realizace	Projekty musí být realizovány mimo hlavní město Prahu.	Celá Česká republika bez omezení.	V závislosti na typu dotačního programu mohou být projekty realizovány v celé České republice bez omezení či pouze v regionech mimo hl. město Prahu.
Administrativní proces žádosti o podporu	Investor vyhotoví žádost o investiční pobídku obsahující mimo jiné Tiskopis, Popis investičního záměru, Přínosy investičního záměru pro region a stát apod., včetně povinných příloh (např. potvrzení o nedoplatcích na daních, čestná prohlášení), a podá ji agentuře CzechInvest. Žádost je poté rozeslána na jednotlivá dotčená ministerstva. V konečné fázi o žádosti investora rozhoduje vláda ČR.	Daňový subjekt je povinen: <ul style="list-style-type: none">• zaslat na FÚ oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje,• mít k dispozici projektovou dokumentaci a• vést oddělenou nákladovou evidenci a průběžnou evidenci změn v projektu.	Žadatel musí vytvořit žádost o dotaci, včetně veškerých povinných příloh (liší se v rámci výzev), a podat ji v rámci příslušné výzvy k podání žádosti o dotaci (jsou vyhlašovány nepravidelně) v příslušném programu podpory. V případě úspěšného hodnocení žádosti a schválení projektu je žadatel vyzván k podpisu rozhodnutí o poskytnutí dotace.



Typ	Nepřímá podpora – daňové úlevy		Přímá podpora – dotace
	Investiční pobídka – technologická centra	Daňový odpočet na podporu výzkumu a vývoje	Dotace na podporu výzkumu a vývoje
Způsob čerpání a míra podpory	<p>Podpora je poskytována v rozmezí 20–60 % způsobilých výdajů, dle nové regionální mapy podpory (platné od 1. 1. 2022).</p> <p>Podpora je uplatňována prostřednictvím slevy na dani v daňovém přiznání příjemce investiční pobídky následujících 10 let od data splnění podmínky pro její čerpání (pořízení hmotného a nehmotného majetku v určité výši, vytvoření nových pracovních míst, využití odčitatelných položek apod.).</p>	<p>Daňová úspora odpovídá 19 % ze způsobilých nákladů.</p> <p>Podpora je uplatňována prostřednictvím slevy na dani v daňovém přiznání příjemce na roční bázi prostřednictvím odpočtu od základu.</p>	<p>Podpora je poskytována zpravidla v rozmezí 25–100 % způsobilých výdajů dle typu činnosti, velikosti podniku a počtu a typu zapojených subjektů.</p> <p>Podporu je možné čerpat průběžně na konci jednotlivých etap projektu či na konci realizace projektu.</p>
Podmínka udržitelnosti	Aplikují se pravidla udržitelnosti.	Pravidla udržitelnosti nejsou aplikována.	Aplikují se pravidla udržitelnosti.
Zahájení projektu	Projekt nesmí být zahájen před podáním žádosti o investiční pobídku agentuře CzechInvest.	Projekt může být zahájen kdykoliv, způsobilost nákladů začíná zasláním oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje na FÚ.	Projekt nesmí být zahájen před podáním žádosti o podporu poskytovateli dotace.
Kontroly ze strany veřejných orgánů	Kontrola může být prováděna ze strany Ministerstva průmyslu a obchodu, Ministerstva financí a Finanční správy prostřednictvím příslušného finančního úřadu.	Kontrola je prováděna ze strany Finanční správy prostřednictvím příslušného finančního úřadu.	Kontrola může být prováděna jak ze strany národních orgánů (Finanční správa, Ministerstvo financí atd.), tak ze strany kontrolních orgánů EU.

Článek vyšel dne 25. 11. 2021 na webu *Ekonom.cz*.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com



Veřejná podpora elektromobility

Udržitelný rozvoj, dekarbonizace evropské ekonomiky a využití obnovitelných zdrojů energie jsou témata, která v současnosti hýbou veřejným prostorem v souvislosti s tzv. Green Deal (Zelená dohoda pro Evropu). Jedná se o soubor politicko-ekonomických iniciativ Evropské komise, jejichž hlavním cílem je dosáhnout toho, aby Evropa byla v roce 2050 prvním uhlíkově neutrálním kontinentem.

Rozvoj čisté mobility v podobě využívání automobilů na alternativní pohon (elektřina, vodík, CNG) je pak nedílnou součástí tohoto plánu. V současné době můžeme říci, že elektromobilita je již rozjetý vlak, na který bude muset v následující dekádě zareagovat soukromý i veřejný sektor. Nejen plnění emisních limitů daných legislativou, ale i společenská a environmentální zodpovědnost firem a jednotlivců podporují tento trend a přispívají k postupnému konci automobilů na spalovací motor.

Automobilový sektor už zareagoval. Všichni globální výrobci již avizují ukončení či omezování výroby klasických automobilů se spalovacími motory a rozšiřují svoji nabídku aut s elektrickým pohonem. Zatímco v roce 2015 bylo celosvětově k mání méně než 100 různých modelů elektroaut, loni už jich bylo více než 350 a toto číslo dále roste.

Po silnicích celého světa jezdilo ke konci loňského roku přes 10 milionů elektrických aut, což znamená meziroční nárůst o více než 40 procent. Nového majitele si v loňském roce podle Mezinárodní energetické agentury (IEA) našlo přes 3 miliony bateriových vozidel a plug-in hybridů. Agentura Bloomberg NEF předpovídá, že v letošním roce zákazníci celosvětově pořídí až 4,4 milionu elektroaut.

Elektromobilita v České republice

Méně optimistický obrázek zatím nabízí Česká republika. V roce 2021 se vozy na elektrický pohon podílely na počtu nově registrovaných aut jen z 1,28 %, přičemž například v Německu to bylo 13,6 %. Kromě obav řidičů z vyšší pořizovací ceny, dojezdu nebo životnosti baterie je jeden z hlavních důvodů zaostávání České republiky za dalšími zeměmi EU i skutečnost, že v tuzemsku dosud chyběla výraznější státní podpora, což by se mělo nyní změnit. Střední scénář Národního akčního plánu Čistá mobilita počítá se zhruba 220 tisíci čistými elektromobily na českých silnicích na konci dekády.

Ministerstvo průmyslu a obchodu předpokládá pro roky 2021–2027 podporu čisté mobility v následujícím rozsahu: Operační program Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost pomůže podnikatelům při nákupu elektromobilů, LNG kamionů a dobíjecích stanic částkou 1 miliardy Kč. Operační program Doprava poskytne na veřejnou dobíjecí infrastrukturu zhruba 6 miliard Kč. Jako další zdroj financí by pak měl sloužit takzvaný Modernizační fond, z něhož by mělo dle plánu plynout

5,4 miliardy Kč na modernizaci dopravy v podnikatelském sektoru a 7,7 miliardy na modernizaci veřejné dopravy. Výstavbu infrastruktury a pořízení vozidel na alternativní paliva by měl částkou 1,3 miliardy Kč podpořit také Národní plán obnovy, který má pomoci ekonomickému zotavení české ekonomiky po pandemii covidu-19. V součtu se tak bavíme o částce více než 20 miliard Kč, které v následujících letech budou směřovat na podporu čisté mobility z veřejných zdrojů.

Poslední zmiňovaný fond rozdělí peníze českým podnikatelům již v 1. kvartále letošního roku, kdy lze očekávat vyhlášení první výzvy na podporu nákupu elektromobilů či vozů na vodík včetně související dobíjecí či plnicí infrastruktury, pouze však pro vlastní využití žadatele. Celkem bude v rámci tohoto programu rozděleno 1,3 miliardy Kč, přičemž 1 mld. Kč bude určena k nákupu samotných vozidel – osobní automobily, užitkové vozy, autobusy, ale například i čtyřkolky nebo elektrokola určená pro přepravu zboží na krátkou vzdálenost ve městech. Dalších 300 milionů Kč pak bude sloužit na pořízení nezbytných dobíjecích nebo plnicích bodů v rámci areálu firmy.

Celková dotace bude vypočtena dle kategorie pořizovaného vozidla na základě rozdílu mezi cenou vozu s alternativním pohonem a cenou auta se spalovacím motorem a dle velikosti podniku žadatele. Malé společnosti s méně než 50 zaměstnanci dosáhnou na 60% dotaci, střední podniky s méně než 250 zaměstnanci mohou žádat o dotaci ve výši 50 % a velké podniky, tzv. mid-caps (do 3 000 zaměstnanců), obdrží dotaci 40 %. O dotaci budou moci žádat společnosti až do srpna 2022, přičemž vozidla včetně nabíjecích nebo plnicích bodů musí mít pořízena do konce června 2023.

Dotací výzvy z dalších programů zaměřených na podporu čisté mobility pak lze očekávat na podzim tohoto roku.

Daniel Trubela
dtrubela@deloittece.com



Veřejná soutěž programu TREND

Technologická agentura České republiky (TA ČR) ohlásila plánované vyhlášení veřejné soutěže programu TREND na termín 22. prosince 2021. Vyhlášení této soutěže však bylo odloženo a v současnosti probíhají jednání s Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR o změně podmínek a novém termínu.

Program TREND (podprogram 1 – Technologičtí lídři) je zaměřen na podporu průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje. Cílem programu je financování projektů zaměřených na zavádění výsledků průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje do praxe. Mezi úspěšné žadatele budou rozděleny celkem 2 miliardy Kč.

Nutným předpokladem úspěšného projektu je dosažení určitého typu výsledku, například prototypu, funkčního vzorku, softwaru, průmyslového či užitečného vzoru apod.

Uchazečem mohou být všechny podniky bez ohledu na velikost (tzn. včetně velkých podniků) a bez ohledu na místo realizace projektu (tzn. včetně Prahy) a výzkumné organizace, přičemž podnik musí být vždy hlavním žadatelem.

Novinkou je nová povinná příloha návrhů projektů, a to Vymezení projektu k dodržování zásady významně nepoškozovat. Jedná se zejména o zásady týkající se životního prostředí a klimatu. Uchazeči proto budou muset v příloze popsat, jestli dochází k porušení environmentálních cílů, nebo zda je projekt, činnosti a dopad výrobků či poskytovaných služeb v souladu s environmentálními cíli.

O aktuálních termínech vyhlášení soutěže vás budeme informovat.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Vyhlášení veřejné soutěže programu Národní centra kompetence

Technologická agentura České republiky (TA ČR) vyhlásila koncem roku 2021 veřejnou soutěž programu Národní centra kompetence, jejímž cílem je podpořit spolupráci mezi výzkumem a aplikační sférou a zvýšit konkurenceschopnost. Tomu má přispět právě dostatečně stabilní a dlouhodobá základna aplikovaného výzkumu ve formě národních center kompetence.

Program Národní centra kompetence podporuje projekty, které vedou ke zvýšení efektivity a kvality výsledků aplikovaného výzkumu a transferu technologií v perspektivních oborech.

Podpořeny budou projekty, jejichž předpokladem je dosažení určitého typu výsledku, jako například průmyslového nebo užitného vzoru, patentu, prototypu, funkčního vzorku, softwaru apod. Nutným předpokladem je rovněž výběr dvou výzkumných témat na projekt (hlavní a vedlejší téma), a to ze seznamu schválených témat dostupných v Zadávací dokumentaci soutěže.

Alokace veřejné soutěže je stanovena ve výši 6,2 mld. Kč, přičemž maximální částka podpory jednoho projektu není omezena.

Kdo může o dotaci žádat:

- Hlavním uchazečem musí být výzkumná organizace, dalšími uchazeči mohou být podniky a výzkumné organizace, avšak minimální počet dalších účastníků je stanoven na 5 subjektů ve formě malých a středních podniků. Dalšími subjekty mohou dále být i velké podniky.

Na co se dotace vztahuje:

- výdaje na osobní náklady,
- výdaje na subdodávky (do výše 20 % za dobu řešení projektu),
- ostatní přímé výdaje,
- nepřímé výdaje.

Míra podpory na jeden projekt:

- maximálně 80 % z celkových způsobilých výdajů

Výše podpory na jeden projekt:

- neomezeno

Příjem návrhů projektů:

- od 16. prosince 2021 do 6. dubna 2022

Vyhlášení výsledků veřejné soutěže je plánováno na 30. listopadu 2022. Minimální délka trvání projektu je stanovena na 48 měsíců se začátkem realizace nejdříve v lednu 2023.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Program na podporu aplikovaného výzkumu a inovací SIGMA

Během listopadu proběhlo jedno z pravidelných zasedání Rady pro výzkum, vývoj a inovace (RVVI), na kterém byl projednán program SIGMA. Jedná se o program určený na podporu aplikovaného výzkumu a inovací. Program a jeho nastavení umožňuje pružně reagovat na aktuální potřeby jak hospodářství, tak celé společnosti.

Během zasedání bylo schváleno stanovisko k návrhu programu SIGMA, který byl předmětem jednání mezi RVVI a Technologickou agenturou České republiky (TA ČR) a průběžných úprav parametrů již od začátku roku 2021.

V programu je plánováno pravidelné každoroční vyhlašování veřejných soutěží. Vyhlášení první z nich je plánováno na rok 2022. Doba trvání programu je pak stanovena na 8 let, kdy se budou moci žadatelé ucházet o podporu.

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková

ltizkova@deloittece.com



Vyhlášení veřejné soutěže programu GAMA 2

Technologická agentura České republiky plánuje vyhlásit v pořadí již 4. veřejnou soutěž v programu na podporu aplikovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací GAMA 2, a to v rámci podprogramu 2.

Veřejná soutěž podporuje komercializaci významných inovačních řešení, růst a také rozvoj malých a středních podniků a startupů. Očekávaným prvkem projektů jsou inovativní řešení konkurenceschopná na evropské a světové úrovni s vysokým potenciálem tržního uplatnění.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem mohou být malé a střední podniky (i nově založené), které řeší daný projekt samostatně (bez dalších účastníků).

Na co se dotace vztahuje:

- výdaje na osobní náklady,
- výdaje na subdodávky,
- ostatní přímé výdaje,
- nepřímé výdaje.

Míra podpory na jeden projekt:

- maximálně 55 % z celkových způsobilých výdajů pro uchazeče z Česka

Výše podpory na jeden projekt:

- maximálně 1 mil. Kč na jeden projekt

Příjem návrhů projektů:

- bude upřesněno

Vyhlášení výsledků veřejné soutěže je plánováno na 30. června 2022. Délka trvání projektu je stanovena na 6 měsíců se začátkem realizace nejdříve v červenci 2022 a ukončením v prosinci 2022.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



První výzvy z Národního plánu obnovy

Ministerstvo průmyslu a obchodu připravuje první výzvy z Národního plánu obnovy (NPO), jejichž vyhlášení je očekáváno v průběhu února. NPO si klade za cíl oživit prostřednictvím dotační podpory ekonomiku a pomoci s řešením hospodářských a sociálních dopadů koronavirové pandemie. Mezi další cíle NPO patří pomoc s uskutečněním ekologické a digitální transformace, posílení produktivity a dosažení udržitelnosti. Pro financování tzv. zelených projektů plánuje Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR uvolnit prostředky do výzev, které uvádíme v tabulce níže.

Celkem bude mezi podniky a podnikatele rozděleno z NPO cca 180 mld. Kč ve formě dotací.

Žádat o dotace budou moci zejména malé a střední podniky (MSP)

a velké podniky typu mid caps (do 3000 zaměstnanců), a to v rámci celé České republiky bez regionálních omezení. Žádosti budou podávány prostřednictvím aplikace MS2014+. Součástí žádosti musí být, dle typu dané výzvy, mimo jiné např. účetní závěrka za poslední dvě účetní období, zápis skutečného majitele, doklad majetkoprávního vztahu k místu realizace, podnikatelský záměr, souhrnný kumulativní rozpočet či indikativní nabídky.

Samotný projekt musí být realizován v rámci stanovené doby, přičemž se očekává, že realizace projektu bude probíhat v období let 2022 a 2023. Poté následuje fáze tzv. udržitelnosti projektu, která trvá 3 až 5 let, dle velikosti podniku.

Níže uvádíme bližší informace k jednotlivým výzvám:

Název programu	Zaměření programu	Předpokládaná výše podpory
FVE	Pořízení fotovoltaických systémů s/bez akumulace energie	35 % FVE 45–50 % akumulace
Cirkulární ekonomika	Pořízení inovativních technologií pro získávání druhotných surovin a výrobu výrobků z druhotných surovin	40 %
Čistá mobilita	Vozidla na alternativní pohon (elektřina a vodík), budování dobíjecích a plnicích stanic v podnicích a modernizace dopravy v podnikatelském sektoru	40–60 % ze způsobilých výdajů dle velikosti podniku (45 % z kupní ceny vozidla, dle typu se může lišit), e-cargo ekola a dobíjecí/plnicí stanice v režimu de minimis
Úspora vody	Úspora spotřeby vody v rámci hospodaření podniku	40 %
SZT	Modernizace distribuce tepla v systémech dálkového vytápění	50 %
Digitální podnik	Pořízení ICT produktů a služeb souvisejících se změnou výrobního postupu, rozšířením kapacity nebo rozšířením výrobního sortimentu	20–60 %

Antonín Weber
antoweber@deloitte.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloitte.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.](#)



dReport: Leden 2022

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Jak se vypořádat s inventarizací a inventurou

Jednou z klíčových činností při roční uzávěrce a závěrkových pracích je provedení inventarizace. Zjištění skutečného stavu majetku a závazků a jeho porovnání s účetnictvím je jedním z základních předpokladů pro kvalitní sestavení účetní závěrky. Pozornost věnovaná procesu inventarizace může naznačit procesní nedostatky nebo možná zlepšení v řízení společnosti, interních kontrolách i v jejím účetnictví. Níže uvádíme časté problémy, které se vážou s procesem inventarizace v praxi.

Fyzická inventura

Fyzickou inventuru zásob a majetku nelze provést tvrzením, že skutečnost odpovídá stavům vygenerovaným z účetnictví. Tam, kde je to možné, je stav nutné zjišťovat a ověřovat vždy fyzicky. Inventura provedená jen „na oko“ postrádá smysl, kterým je zjištění skutečného stavu. Za fyzickou inventuru se nepovažuje opsání stavu skladových karet. Cílem fyzické inventury tedy není opisovat stav zásob z předem vytištěné sestavy nebo odsouhlasovat takto definované stavy, ale za pomoci různých metod (počítání kusů, vážení, měření, kombinací postupů...) zjistit skutečný stav a případné rozdíly oproti účetnictví. Doporučujeme proto vždy používat prázdné sestavy, kde sčítací komise neuvidí stav evidovaný v účetnictví.

Nahrazení fyzické inventury tzv. dokladovou inventurou není obvykle možné, jak se občas v praxi říká. Například u hotovosti v pokladně, která by měla být fyzicky přepočítaná, nestačí ověřit zůstatek na jinou (účetní) evidenci, například pokladní knihu, ale v tomto případě je nutné fyzicky sčítat jednotlivé mince a bankovky a porovnat je s účetnictvím.

K zamyšlení je i požadavek na nezávislost inventarizační komise. Bude mít vedoucí skladu, který má podepsanou hmotnou odpovědnost, zájem zjistit skutečný stav, nebo raději upřednostní „bezproblémový“ průběh inventury bez případných následků? Aneb jak se říká: důvěřuj, ale prověřuj. Není namístě, aby nastal „řetězec spoléhání jednoho článku na ten předcházející...“. Naopak, celý systém, kvalitu a efektivitu inventury posiluje předem avizovaný systém namátkových kontrol dílčích inventarizačních komisí, přepočítání a ověření zjištěných stavů.

Dokladová inventura

Chybějící dokladová inventura bývá častým problémem u menších nebo nově vznikajících účetních jednotek s malým účetním týmem. Prioritou v hektickém čase kolem konce účetního období je inventarizace zásob, případně dlouhodobého hmotného majetku, ale povinnost dokladové inventury, kterou ukládá zákon o účetnictví v odst. 2 § 30 dle písmena b), je pak občas opomíjena:

„Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky při inventarizaci zjišťují a) fyzickou inventurou u hmotného majetku, popřípadě nehmotného majetku, nebo b) dokladovou inventurou u závazků a pohledávek, popřípadě u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru.“

Dokladová inventura spočívá v podstatě v prověření správnosti a průkaznosti konečného zůstatku příslušného účtu (včetně podrozvahových účtů) na základě dokladů, které ověřují či dokumentují jednotlivé položky (účetní zápisy) tvořící tento konečný zůstatek (skutečný stav).

Vedle toho je vhodné zjišťovat nebo potvrzovat ještě další skutečnosti charakteristické pro daný druh majetku či závazku, jako například u pohledávek, zda byla jejich existence odsouhlasena s dlužníky nebo zda výše opravné položky k pohledávkám odpovídá metodice účetní jednotky pro stanovení opravné položky k pohledávkám nedobytným, po splatnosti atd.

Součástí dokladové inventury je i případné opravení stavů a doplnění o zjištěné chyby při inventuře fyzické.

Plán inventarizace

Východiskem pro celý proces inventarizace by měl být správně sestavený vnitřní předpis s časovým harmonogramem a věcným popisem procesu. Plán inventarizací a inventur je nutné sestavit ještě před zahájením první inventury a nemělo by se zapomenout na dokladové inventury.

Víte o možnosti průběžné inventarizace?

Průběžnou inventarizaci lze provádět v průběhu celého účetního období, ovšem pouze u zásob, u nichž je evidence vedena podle druhů, podle míst jejich uložení anebo hmotně odpovědných osob, jak uvádí odstavec 2, **§ 29 zákona o účetnictví**.

Jak navádí zákonná úprava, je důležité zejména zvážit povahu zásob. V případě evidence zásob podle druhu se provede inventura u konkrétního druhu zásob, byt jsou uloženy v jednotlivých prodejnách nebo skladech. Místem uložení u maloobchodu v oblasti papírnictví může být jedna konkrétní prodejna s umístěním zásob v regálech. Využít se dá i v případě, že existuje více odpovědných osob, které hospodaří se zásobami, např. vedoucí jednotlivých prodejen.

Provádění průběžných inventarizací je proto žádoucí řádně organizačně zabezpečit, například vydáním vnitřního předpisu vedení účetní jednotky. Každoroční písemný plán, v němž se určí předmět a lhůty inventarizace, je také nezbytný a slouží k tomu, že například jmenovitě určí jednotlivé druhy zásob a den provedení jejich inventarizace – to ale platí i pro periodickou inventarizaci. Průběžná inventarizace může fungovat pouze v případě, že existuje řádné vedení skladové evidence a účetní jednotka má ve skladech „pořádek“ a nedochází k přesunům zásob apod. Vyhne se tak možným problémům, kdy v měsíci červen vznikne na skladě A manko a v měsíci červenec na skladě B přebytek stejného druhu materiálu ve stejné výši.

Průběžná inventarizace může být vhodná i u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který je vzhledem k funkci, již plní v účetní jednotce, v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam



náleží (např. vagóny/kontejnery). Je vhodné ji zvážit při velkém množství položek dlouhodobého majetku nebo zásob, kdy navíc dochází k pohybu majetku a zastavení provozu není z technických nebo obchodních důvodů kvůli inventarizaci vhodné.

Benefitem je i menší zátěž pro společnost a její rozložení do celého roku, stejně tak jako menší potřebný počet zaměstnanců k jejímu provedení. Všechny druhy zásob a uvedeného hmotného majetku musí být inventarizovány alespoň jednou za účetní období.

Inventura a covid-19

Přítomnost pandemie v posledních dvou letech komplikuje kromě běžného provozu účetních jednotek i proces inventarizace.

Současný stav by ale neměl být důvodem inventuru a inventarizaci neprovést. Nelze ani předpokládat, že covid v nejbližší době zmizí.

V této souvislosti účetní jednotky o to více zvažují přechod na průběžnou inventarizaci. Ta by mimo jiné mohla snížit riziko, že do organizace a logistiky inventur zasáhne karanténa nebo vysoká nemocnost zaměstnanců.

Nezapomínejme také na skutečnost uvedenou v § 30 odst. 6 písm. b) zákona o účetnictví, podle které je možné provést (zahájit a ukončit) periodickou inventarizaci v intervalu až 4 měsíce před rozvahovým dnem a až 2 měsíce po rozvahovém dni. Tedy i v době, kdy vychází náš článek, zbývá stále více než měsíc k dokončení fyzických inventur! Nese to s sebou samozřejmě potřebu prokázat stav tzv. rolováním zjištěných stavů od data inventury do rozvahového dne.

I přes nepříznivou situaci je potřeba včas a předem informovat svého auditora. A to i v případě, kdy se jeví účast auditora z bezpečnostních důvodů jako nemožná. Auditor zváží například použití moderních metod a techniky pro sledování průběhu inventury nebo naplánuje případné alternativní postupy (včetně mimořádné inventury nebo přepočítání zásob mimo termín fyzických inventur), kterými se přesvědčí o stavu a existenci zásob.

Tatiana Nováková

tnovakova@deloittece.com



Uzavírání roku 2021 v účetní závěrce dle IFRS

Přinášíme stručný přehled nových a novelizovaných standardů a interpretací účinných pro účetní období končící v prosinci 2021 a později.

Obecně platí, že účetní jednotky mohou nové a novelizované standardy a interpretace začít používat před datem jejich účinnosti (podrobnosti viz jednotlivé standardy a interpretace).

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 našem blogu dReport.cz. Jako vždy platí, že účetní jednotky se musejí se standardy a interpretacemi samy seznámit a zjistit, které změny se jich konkrétně dotknou.

Pokud jsou standardy 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* a zveřejnit možné dopady vydávaných, ale doposud neúčinných standardů a interpretací ve svých účetních závěrkách. V případě společností, které sestavují účetní závěrku podle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, se tato povinnost 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 a v našich Účetních novinkách.

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

Nové a novelizované standardy

V následujících tabulkách naleznete kompletní seznam nových a novelizovaných standardů, které byly vydány k 20. lednu 2022 a které jsou buď účinné pro účetní období končící 31. prosince 2021, nebo je možné jejich dřívější použití.

Všechny vydané Účetní novinky jsou k nahlédnutí na [našem blogu](#).

Standardy a interpretace účinné pro účetní období končící 31. prosince 2021

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 4	Úpravy IFRS 4 <i>Prodloužení přechodné výjimky</i>	1. ledna 2021	1. ledna 2021	září 2020 leden 2021
IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16	Úpravy IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 <i>Reforma referenčních úrokových sazeb – fáze 2</i>	1. ledna 2021	1. ledna 2021	září 2020 leden 2021
IFRS 16	Úpravy IFRS 16 <i>Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 po 30. červnu 2021</i>	1. dubna 2021	1. ledna 2021	duben 2020 leden 2021

**Možné dřívější použití pro účetní období končící 31. prosince 2021**

(Společnosti, které sestavují účetní závěrku podle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií však mohou dříve použít jen úpravy již schválené k použití v EU.)

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 17	<i>Pojistné smlouvy a úpravy IFRS 17</i>	1. ledna 2023	1. ledna 2023	červenec 2017 září 2020
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 IFRS 3 <i>Odkaz na Koncepční rámec</i>	1. ledna 2022	1. ledna 2022	květen 2020 září 2021
IFRS 10 a IAS 28	Úpravy IFRS 10 a IAS 28 <i>Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem</i>	Datum účinnosti bylo radou IASB dočasně odstraněno	Dosud neschváleno k použití v EU	říjen 2014
IFRS 17	Úpravy IFRS 17 <i>Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace</i>	1. ledna 2023	Dosud neschváleno k použití v EU	leden 2022
IAS 1	Úpravy IAS 1 <i>Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé</i>	1. ledna 2023	Dosud neschváleno k použití v EU	leden 2020 září 2020
IAS 1	Úpravy IAS 1 <i>Zveřejňování účetních pravidel</i>	1. ledna 2023	Dosud neschváleno k použití v EU	březen 2021
IAS 8	Úpravy IAS 8 <i>Definice účetních odhadů</i>	1. ledna 2023	Dosud neschváleno k použití v EU	březen 2021
IAS 12	Úpravy IAS 12 <i>Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce</i>	1. ledna 2023	Dosud neschváleno k použití v EU	květen 2021
IAS 16	Úpravy IAS 16 <i>Příjmy před zamýšleným použitím</i>	1. ledna 2022	1. ledna 2022	květen 2020 září 2021
IAS 37	Úpravy IAS 37 <i>Nevýhodné smlouvy — Náklady na splnění smlouvy</i>	1. ledna 2022	1. ledna 2022	květen 2020 září 2021
Různé standardy	<i>Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2018–2020 (Úpravy IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41)</i>	1. ledna 2022	1. ledna 2022	květen 2020 září 2021



Ve zvláštním vydání publikace [IFRS in Focus – Closing out 2021](#) jsou uvedeny problémy týkající se účetního výkaznictví, které mohou být relevantní pro roky končící dne 31. prosince 2021 nebo po tomto datu v souvislosti s dopadem epidemie covidu-19 a také s ohledem na oblasti, na něž se zaměřují regulační orgány, ale i v návaznosti na současné ekonomické prostředí nebo změny účetních standardů.

Tato 19 stránková publikace obsahuje následující témata:

- Klimatické změny a reporting
- Dopad pandemie covidu-19
- Nejistota a finanční výkaznictví
- Měna a hyperinflace
- Důležitá rozhodnutí Komise pro interpretace IFRS

Zdroje: [IFRS in Focus – Closing out 2021](#), www.iasplus.com

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Rada IASB vydala úpravu IFRS 17

Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) zveřejnila 9. prosince 2021 úpravu standardu IFRS 17 Prvotní použití IFRS 17 a IFRS 9 – srovnávací informace (Úprava IFRS 17), které společně umožňují zlepšit užitečnost srovnávacích informací uváděných při prvotním použití IFRS 17 a IFRS 9.

Situace

Řada pojišťoven dosud neaplikovala standard IFRS 9 *Finanční nástroje* a poprvé jej použijí až současně s aplikací IFRS 17 *Pojistné smlouvy*. Tyto standardy však mají odlišné požadavky na srovnávací informace, které budou prezentovány při prvotní aplikaci. IFRS 17 vyžaduje, aby společnosti prezentovaly jedno přepracované srovnávací období. IFRS 9 umožňuje, ale nevyžaduje přepracování srovnatelných období a zakazuje společně uplatňovat IFRS 9 na finanční aktiva odúčtovaná ve srovnatelném období.

V reakci na tuto problematiku zveřejnila IASB úzce zaměřenou úpravu přechodných ustanovení v IFRS 17.

Podstata úpravy

Pro účetní jednotky, které současně aplikují IFRS 17 a IFRS 9, se úprava týká finančních aktiv, u nichž nebyly srovnávací informace prezentované při prvotní aplikaci IFRS 17 a IFRS 9 přepracovány dle IFRS 9 (včetně finančních aktiv, která byla odúčtována ve srovnávacím období).

Při použití této úpravy může účetní jednotka prezentovat srovnávací informace o těchto finančních aktivech, jako kdyby na ně byly použity požadavky na klasifikaci a oceňování podle IFRS 9. Tato

možnost je k dispozici pro jednotlivé nástroje.

Úprava je k dispozici rovněž **účetním jednotkám, které aplikovaly IFRS 9 dříve než IFRS 17**. U těchto účetních jednotek se reklasifikace vztahuje na finanční aktiva, která byla odúčtována ve srovnávacím období, a umožňuje účetní jednotce použít požadavky IFRS 17 na změnu označení na základě toho, jak účetní jednotka předpokládá, že by aktivum bylo označeno při prvotní aplikaci IFRS 17.

V IFRS 9 nedošlo ke změnám požadavků týkajících se přechodných ustanovení.

Datum účinnosti

Účetní jednotka, která se rozhodne úpravu použít, ji použije při první aplikaci IFRS 17. Nový standard je účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později, přičemž je povolena dřívější aplikace.

Více informací o úpravách naleznete zde: [IFRS in Focus z prosince 2021](#).

Zdroje: www.iasplus.com, [IFRS in Focus - prosinec 2021](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Vzorová účetní závěrka dle IFRS ve znění přijatém EU

Na webových stránkách Deloitte nyní naleznete vzorovou konsolidovanou účetní závěrku dle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií za rok končící 31. prosince 2021, a to v češtině i angličtině.

Tato verze, která je ke stažení na [webu Deloitte](#), je určena společnostem, jež připravují svou účetní závěrku v souladu s IFRS ve znění přijatém Evropskou unií za účetní období končící 31. prosince 2021.

Tato vzorová účetní závěrka nezachycuje dopad nových a novelizovaných standardů a interpretací, které nejsou závazně účinné v EU od 1. ledna 2021.

Verze vzorové konsolidované účetní závěrky sestavené v souladu s IFRS v podobě vydané radou IASB za účetní období končící 31. prosince 2021 je k dispozici na www.iasplus.com.

Jitka Kadlecová
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 28. prosince 2021.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 25. lednu 2022 následující dokumenty rady IASB:

Úpravy

- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úprava standardu IFRS 17 *Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace* (vydáno v prosinci 2021)
- Úpravy standardu IAS 1 *Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé a Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé – odložení data účinnosti* (vydáno v lednu 2020 a v červenci 2020)
- Úpravy standardu IAS 1 a stanovisko IFRS č. 2 *Zveřejňování účetních pravidel* (vydáno v únoru 2021)
- Úpravy standardu IAS 8 *Definice účetních odhadů* (vydáno v únoru 2021)
- Úpravy standardu IAS 12 *Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce* (vydáno v květnu 2021)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Změny v úpravě vykazování leasingů týkající se diskontní sazby

Dne 11. listopadu 2021 vydala rada FASB úpravu standardu (ASU) č. 2021-09 s názvem *Diskontní sazba pro nájemce, kteří nejsou veřejnými podnikatelskými subjekty*.

Před vydáním úpravy standardu ASU 2021-09 umožňoval ASC 842-20-30-3 *Leasingy* nájemcům, kteří nejsou veřejnými podnikatelskými subjekty (včetně soukromých firem, neziskových organizací a plánů zaměstnaneckých výhod), „použít bezrizikovou diskontní sazbu pro leasing, stanovenou za použití období srovnatelného s dobou trvání leasingu, formou volby účetní politiky aplikované jednotně pro všechny leasingy“.

Zpětná vazba zainteresovaných subjektů ze strany soukromých firem ukázala pochybnosti ohledně nutnosti volby bezrizikové sazby jednotně pro všechny leasingy.

V reakci na tyto obavy dovolují úpravy ASU 2021-09 nájemcům, kteří nejsou veřejnými podnikatelskými subjekty, provést volbu bezrizikové sazby podle třídy podkladového aktiva, a nikoli na úrovni celé účetní jednotky. To také vyžaduje, aby v případě, že je sazba implicitně stanovená v leasingu snadno určitelná pro některý jednotlivý pronajatý majetek, nájemce spíše než bezrizikovou sazbu nebo přírůstkovou výpůjční sazbu použil právě tuto sazbu, bez ohledu na to, zda provedl volbu bezrizikové sazby.

Tato změna umožní společnostem větší flexibilitu bez zvyšování nákladů souvisejících s přijetím nového standardu.

Novou úpravu musí společnosti přijmout pro fiskální roky začínající po 15. prosinci 2021 anebo k datu přijetí standardu 842 *Leasingy* za použití modifikovaného retrospektivního přístupu.

Úprava standardu [ASU 2021-09](http://www.fasb.org) je dostupná na stránce www.fasb.org.

Gabriela Jindřišková
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_Technical-Desk@deloittece.com nebo s jedním z následujících odborníků:

České účetnictví

Miroslav Žigáček
mzigacek@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař
mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Gabriela Jindřišková
gjindriskova@deloittece.com

Deloitte Audit 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.



dReport: Leden 2022

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



Novela zavádí fikci doručení u soukromoprávních dokumentů a rozšiřuje okruh povinných uživatelů datových schránek

Jedním z dalších kroků po přijetí digitalizačního zákona jsou změny v užívání datových schránek. Schválená novela zavade od ledna 2022 možnost doručování soukromoprávních dokumentů fyzickým i právníckým osobám, resp. jejich povinné přijímání. Od ledna 2023 pak dojde k automatickému zavádění datových schránek fyzickým osobám poté, co prokáží tzv. informační gramotnost.

V reakci na doprovodné usnesení k návrhu zákona o právu na digitální služby vstoupil 9. července letošního roku v platnost zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci. Navazuje tak na digitalizační kroky učiněné zákonem o právu na digitální služby, a to tak, že mění a doplňuje soubor všech stávajících zákonů, kterých se digitalizace spojená se zmíněným zákonem dotýká. Celkem se jedná o změnu 144 právních předpisů – zásadní změny se dotýkají také datových schránek, tedy zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů („ZEÚ“).

Automatické zavedení datových schránek pro fyzické osoby

Podnikajícím fyzickým osobám budou datové schránky od 1. ledna 2023 nově zakládány automaticky po jejich zápisu do příslušné evidence či rejstříku, podobně jako je tomu u právníckých osob či advokátů. V současnosti je podnikajícím fyzickým osobám datová schránka zakládána pouze na žádost.

Ke zřizování datových schránek nepodnikajícím fyzickým osobám by mělo docházet od 1. ledna 2023 automaticky až poté, co prokáží svoji tzv. „informační gramotnost“. To znamená, že použijí elektronickou identifikaci k přihlášení do Národního bodu pro identifikaci a autentizaci (NIA). Do NIA se lze přihlásit hned několika způsoby – přes NIA ID, klíč eGovernment, eObčanku, kartu Starcos anebo přes bankovní identitu. Všechny zmíněné způsoby přihlášení by tak měly za následek automatické zřízení datové schránky.

Po automatickém založení lze datovou schránku znepřístupnit pouze na žádost. Za jedinou pojistku lze považovat povinnost správce NIA upozornit uživatele ještě předtím, než přihlášení dokončí, na skutečnost, že mu bude zřízena datová schránka.

Tato změna nebyla součástí původního návrhu zákona, ale objevila se v něm až s jedním z pozměňovacích návrhů. Důvodová zpráva tak logicky k motivům a cílům automatického zavádění datových schránek mlčí.

Doručování soukromoprávních dokumentů prostřednictvím datových schránek

Právnícké osoby, podnikající fyzické osoby i nepodnikající fyzické osoby pak budou automaticky odesílat i přijímat soukromé datové zprávy. Zatímco v současnosti musí držitel datové schránky aktivním krokem umožnit příjem tzv. Poštovních datových zpráv, tedy zpoplatněných soukromoprávních zpráv, a adresát následně musí potvrdit přijetí soukromoprávního dokumentu, od 1. ledna 2022 bude automaticky umožněno doručování datových zpráv všem držitelům datových schránek, aniž by o to aktivně požádali. Každý dokument pak bude považován za doručení okamžikem, kdy se do datové schránky přihlásí osoba, která má s ohledem na rozsah svého oprávnění přístup k tomuto dokumentu. Kromě upuštění od potvrzování doručení je nově určen i okamžik doručení. Pokud se osoba do datové schránky nepřihlásí ve lhůtě 10 dnů od dodání do schránky, dojde k fikci doručení.

Tímto krokem dochází ke sjednocení okamžiku doručení veřejnoprávních a soukromoprávních dokumentů. Cílem úpravy je dle důvodové zprávy mimo jiné zamezení obstrukcím při doručování soukromoprávních dokumentů, kdy se v některých případech adresát záměrně nepřihlašuje do datové schránky. S pozměňovacím návrhem byla úprava zmírněna alespoň tím, že nepodnikající fyzické osoby budou moci datovou schránku znepřístupnit pro dodávání Poštovních datových zpráv, tedy dokumentů ze strany fyzických osob, podnikajících fyzických osob a právníckých osob.

Nová právní úprava tak přináší významný posun v užívání datových schránek a představuje na jedné straně významné zlepšení dosažitelnosti adresátů i v soukromoprávní rovině, na druhou stranu otevírá datové schránky potenciálně významnému objemu nevyžádaných zpráv a současně nutí k většímu zapojení do této formy elektronické komunikace uživatele, kteří byli dosud zvyklí na užívání datové schránky pouze ke komunikaci s orgány veřejné moci.

Ondřej Chmela
ochmela@deloittece.com

Karolína Oškerová
koskerova@deloittece.com



Environmentálních sporů přibývá, stávají se hybnou silou v boji proti klimatické krizi

Díky rozhodnutí Soudního dvoru EU se zásadně změní pravidla ochrany mezinárodních energetických investic v EU. Členské státy tak budou mít mnohem lepší pozici v odstavování starých energetických zdrojů. Že jsou ekologické postupy v EU důležité téma, dokazuje i pokuta 875 milionů eur, kterou dostal kartel výrobců automobilů – nepostupoval totiž v souladu s dohodou o využívání ekologických technologií pro snižování emisí spalovacích motorů. Globální počet klimatických litigací obecně významně stoupá a stává se klíčovým nástrojem, jak tlačit státy a soukromé společnosti, aby braly klimatickou změnu vážně.

Spory mezi státy EU a energetickými investory z jiných členských zemí

[Soudní dvůr Evropské unie v září rozhodl o tom](#), že mezinárodní Smlouva o energetické chartě je v rozporu s právem Evropské unie. To, co se na první pohled může zdát jako pouhý právní rámec, má však dalekosáhlé důsledky pro energetický sektor. Charta totiž umožňuje zahraničním energetickým investorům žalovat státy v případech, kdy státní rozhodnutí ovlivnilo jejich investici. Podle soudu nelze spory mezi členským státem a investorem z jiného členského státu ve věci investice uskutečněné tímto investorem v prvním členském státě řešit v režimu arbitrárního řízení dle charty. V době velkého tlaku na rychlou transformaci energetiky a odklon od fosilních paliv je tato zpráva zásadní. Dává totiž členským státům mnohem lepší pozici k odvážným rozhodnutím s omezením finančních rizik.

Ochrana životního prostředí a hospodářské soutěže jdou ruku v ruce

Ochrana životního prostředí a Green Deal neexistují „ve vakuu“, ale mají vliv na všechny aspekty společnosti. A jelikož zelená transformace bude znamenat i zásadní ekonomickou transformaci, velké dopady udržitelných cílů čekají oblast ochrany hospodářské soutěže. Proto [Komise informuje o tom](#), že bude potřeba pravidla hospodářské soutěže sladit s cíli Green Dealu. Veřejná podpora se proto odkloní od fosilních paliv a novinkou by mělo být zavedení výpočtu nákladů environmentální podpory – výše podpory na ušetřenou tunu emisí CO₂. Významné dopady má ekologizace hospodářství i do antimonopolní oblasti, jelikož konkurence a inovace jsou základním předpokladem vývoje. Zároveň je při tak velkých hospodářských změnách ale potřeba spolupráce napříč trhem, a proto Komise vyjasňuje některá pravidla horizontální a vertikální spolupráce ve světle udržitelnosti.

A že se jedná o důležitou oblast, dokazuje Komise i v praxi. [Kartel automobilových výrobců dostal pokutu 875 milionů eur](#) za to, že nevyužíval ekologičtější technologie snižování emisí ze spalovacích motorů, než které vyžadovala regulace, přestože tyto byly k dispozici. Výrobci tak mohli nejen více chránit životní prostředí, ale kvůli svému přístupu také omezili soutěž. I ekologizace je totiž součástí konkurenčního boje. Spolupráci konkurentů je proto třeba vnímat velmi opatrně a výsledek musí spotřebitelům přinášet jasné benefity.

Klimatické spory jsou na vzestupu

Dle nové studie [Globálních trendů v klimatických litigacích](#) se počet případů souvisejících s klimatickou změnou od roku 2015 více než zdvojnásobil. Stoupá i počet „strategických“ případů, které mají za cíl přinést širší společenskou změnu. Nejčastěji se případy týkají nedostačené aktivity států při zmírňování klimatické změny a dopadů klimatické změny na lidská práva. Narůstají i žaloby vůči soukromým společnostem, kdy se žalobci domáhají korporátní odpovědnosti a náhrady škody, a to např. v případech greenwashingu či nedostačené transparentnosti. Stoupající trend byl ale zaznamenán i u žalob, které se zaměřují na finanční rizika, fiduciární odpovědnost a nedostatečnou due diligence a které směřují do finančního sektoru. Menší podíl pak tvoří žaloby vůči státům za nedostatečné přizpůsobení se klimatické změně. Do budoucna se očekává zásadní nárůst obdobných případů, přičemž se zvyšují jejich diverzita, a objeví se i případy nové (např. u společností, které se sice k určitým cílům zavázaly, ale nedodržují je).

Environmentální zločiny představují pro pachatele lukrativní a bezpečný zdroj příjmů

Environmentální zločiny svým charakterem představují nízký risk a vysoký zisk. Nová [studie Financial Action Task Force \(FATF\)](#) ukazuje, že byt jsou zisky z environmentálních zločinů obdobné jako v případě jiné finanční kriminality, postihy za praní peněz v tomto případě zaostávají. Kriminalita v environmentální oblasti ročně generuje zhruba 110-281 miliard amerických dolarů. Největší podíl na tom mají tři oblasti: kriminalita v lesnictví, nelegální těžba a nelegální přeprava odpadů. AML otázky ale často nejsou součástí diskuzí o ochraně životního prostředí. Státy proto často tahají za kratší konec a na tuto problematiku nahlíží spíše ochrannářskou optikou než pohledem vážné finanční kriminality.

Klimatická krize je krizí práv dětí

[Nová studie UNICEF představuje nový Index dětského klimatického rizika](#). Ten poskytuje komplexní pohled na to, jak jsou děti vystavovány klimatickým rizikům, zejména z hlediska dostupnosti vody, zdraví, vzdělání či ochrany, a jak jsou vůči nim zranitelné. Děti jsou přirozeně více citlivé na klimatické a environmentální šoky z mnoha důvodů. Index ukazuje, že přibližně 1 miliarda dětí (tj. cca polovina všech dětí) žije v zemích s extrémně vysokým rizikem dopadů klimatické změny. Index také ukazuje, že víc než 99 % všech dětí je vystaveno minimálně jednomu zásadnímu environmentálnímu riziku. Jediným dlouhodobým řešením je snížení emisí a snížení dopadů klimatické změny. Zároveň je ale nevyhnutelné zvýšit investice do adaptace na klimatickou změnu v klíčových službách pro děti (přístup k vodě, hygieně, zdravotní starostlivosti a vzdělání). Děti musí být vzdělané v environmentálních otázkách, aby se dokázaly s dopady klimatické změny v budoucnu vypořádat.

Filip Hloušek
fhloušek@deloitte.com



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.
Churchill I
Italská 2581/67
120 00 Praha 2 – Vinohrady
Česká republika

Tel.: +420 246 042 100
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.

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.