



**Účetnictví**



**Daně**



**Právo**



**Dotace a investiční  
pobídky**

## dReport: únor 2020

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

# Obsah

<b>Daňové novinky</b>	<b>3</b>
<b>Přímé daně</b>	<b>3</b>
Co nepodcenit při přípravě přiznání k dani z příjmů právnických osob?	3
Výhledy zákona o daních z příjmů do roku 2021 – uvažované významné změny v oblasti zdanění fyzických osob	5
Nový metodický pokyn ke stálým provozovněm	6
<b>Nepřímé daně</b>	<b>7</b>
Přehled novinek	7
Firmy mohou využít změnu pravidel pro vykazování dodávek do konsignačních skladů dle evropské směrnice	7
<b>Mezinárodní zdanění</b>	<b>9</b>
Krátce z mezinárodního zdanění	9
<b>Ostatní</b>	<b>11</b>
Daňové povinnosti – březen 2020	11
Daňové povinnosti – duben 2020	12
<b>Dotační a investiční novinky</b>	<b>13</b>
Oznámení o vyhlášení nové výzvy OP ŽP	13
Oznámení o vyhlášení nové výzvy na podporu aplikovaného výzkumu a inovací TA ČR	13
Aktuální harmonogram výzev OP PIK	14
<b>Účetní novinky</b>	<b>15</b>
<b>České účetnictví</b>	<b>15</b>
Nová interpretace Národní účetní rady týkající se vykazování nehmotných výsledků výzkumu a vývoje	15
<b>IFRS</b>	<b>17</b>
Rada IASB navrhuje nový standard pro sestavování a zveřejňování účetní závěrky	17
Stav schvalování IFRS v Evropské unii	18
<b>Právní novinky</b>	<b>20</b>
Veřejné zakázky: Zrušení poplatku za podnět k ÚOHS lze považovat za správné	20
Rozšiřování okruhu povinných osob v real estate	21



# Co nepodcenit při přípravě přiznání k dani z příjmů právnických osob?

S blížícím se termínem pro podání řádného daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob vám níže přinášíme shrnutí několika oblastí, které mohou v praxi činit komplikace.

Vybrané oblasti budou více do hloubky diskutovány v rámci technického webcastu spolu s nejčastějšími chybami, které se vyskytují i při přípravě přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Na webcast se můžete přihlásit prostřednictvím [tohoto odkazu](#).

## Zaměstnanecké benefity

Obecně se ukazuje jako vhodné, pokud problematiku zaměstnaneckých benefitů vzájemně komunikují zástupci personálního a finančního oddělení. I když daňové dopady nemusí být nejdůležitějším aspektem pro výběr, některé benefity se mohou významně prodražit jak na straně zaměstnavatele, tak na straně zaměstnance.

- **Stravenky a stravování na pracovišti**  
Zákon o daních z příjmů („ZDP“) rozlišuje mezi provozem vlastního stravovacího zařízení a příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů. V praxi se ale běžně setkáváme s hybridními systémy, které vykazují znaky obou režimů. Každý z nich má ale odlišné daňové posouzení výdajů. V případě prvního jmenovaného jsou daňově uznatelné náklady na provoz stravovacího zařízení (s výjimkou hodnoty potravin), ve druhém případě pak maximálně hodnota stanovená zákonem, která se každoročně mění.
- **Dárkové poukazy**  
Poslední dobou se mezi benefity rozšířily tzv. dárkové poukazy. Vyskytují se v celé řadě podob a právě jejich podstata určuje i jejich režim zdanění. Flexipassy účelově použitelné pouze na zdraví, sport a vzdělávání jsou na straně zaměstnance osvobozeny od daně. Pro zaměstnavatele představují daňově neuznatelný náklad. Univerzální dárkové poukazy využitelné na aktivity mimo sport, zdraví, kulturu apod. mohou mít při splnění zákonných podmínek opačný daňový režim, tj. být daňově uznatelné na straně zaměstnavatele a zdanitelným příjmem na straně zaměstnance.
- **Svozy autobusem**  
Hromadné svozy zaměstnanců se staly dalším významným benefitem, kterým firmy usilují o přiláčení svých zaměstnanců. Vedle toho, že při splnění podmínek se může jednat o daňově uznatelný náklad, ve většině případů jde o zdanitelný příjem zaměstnance s nutností přihlídnout k ceně obvyklé v místě a čase svozů.

## Opravné položky k pohledávkám a odpisy pohledávek

Často se setkáváme s otázkou, zda je možné k rozvahovému dni provést rozpuštění zákonné opravné položky k pohledávce a odepsat pohledávku do daňově uznatelných nákladů v případě, že se pohledávka v průběhu roku promlčela. Současná textace ZDP tuto možnost neumožňuje a daňová uznatelnost tohoto nákladu by mohla být zpochybněna správcem daně v případě daňové kontroly.

Pro správné uplatnění v souladu se ZDP je nutné mít interně nastavený systém, který vám umožní odepsat pohledávku a rozpustit daňovou opravnou položku ještě před samotným promlčením pohledávky.

## Pronájem vs. leasing včetně problematiky technického zhodnocení

Daňové konsekvence ukončení nájemního vztahu mohou výrazně prodražit mnohdy ne příliš daňově komplikovanou situaci (např. stěhování do nových prostor, ukončení nájemní smlouvy, uplynutí doby, na kterou byla nájemní smlouva uzavřena, atd.). Již při uzavírání nájemní smlouvy, kdy na pronajatých prostorech bude probíhat technické zhodnocení a vy jako nájemce budete mít právo ho odepisovat, vyžaduje situace vedle právního ošetření též nezbytný daňový rozbor problematiky.

V případě, že např. jako nájemce ukončíte nájemní smlouvu, technické zhodnocení neodstraníte a od pronajímatele nedostanete žádnou náhradu za vynaložené výdaje, neodepsaná část technického zhodnocení se nenávratně stane daňově neuznatelným nákladem. Při uzavření nájemní smlouvy je tedy nutné mít na paměti daňové dopady, které mohou nastat až celou řadu let po uzavření smlouvy. Negativní dopady mohou též postihnout samotného pronajímatele, pro kterého může neodepsaná část technického zhodnocení představovat zdanitelný příjem.

## Držba podílu v dceřiné společnosti

Správné ošetření osvobozeného příjmu v podobě podílu na zisku vyplaceného dceřinou společností obvykle ve firmách nedělá větší problémy. Kde se občas chybuje, jsou související náklady. V návaznosti na ZDP je nutné veškeré přímé náklady související s držbou podílu v dceřiné společnosti ošetřit jako daňově neuznatelné a v případě nepřímých nákladů musí být firmy schopny prokázat, že jsou nižší než 5 % vyplacené dividendy, nebo právě hodnotu ve výši 5 % vyplacené dividendy ošetřit jako daňově neuznatelný náklad. V návaznosti na rozhodnutí krajského soudu (29 Af 53/2016 – 88) je nutné vnímat okolnosti nepřímých nákladů v širším



kontextu a zachovat si obezřetnost, pokud předpokládáte jejich nulovou výši, jelikož se snadno můžete dostat do důkazní nouze a čelit doměření nepřímých nákladů podle výše uvedené fikce 5 % vyplacené dividendy, a to vč. souvisejících sankcí.

### **Kombinace odpočtů/darů/slev/zápočtu daně**

V případě, že ve vaší společnosti řešíte komplexnější daňové příznání zahrnující např. odčitatelné položky od základu daně (odpočet na výzkum a vývoj, odpočet na podporu odborného vzdělávání, daňová ztráta), poskytnutá bezúplatná plnění (dary), slevy (např. z titulu investiční pobídky nebo zaměstnávání zdravotně tělesně postižených) či např. zápočet daně zaplacené v zahraničí, je velmi důležité věnovat pozornost pravidlům jejich uplatnění a vzájemné provázanosti příslušných ustanovení. Jelikož např. dary nelze přenášet do dalších let, nabízí se tak automaticky jejich upřednostnění v rámci snižování základu daně před uplatněním odčitatelné položky na výzkum a vývoj. Takovýto postup ale ZDP neumožňuje a zjednodušeně řečeno vás nutí uplatnit nejdříve odčitatelnou položku od základu daně a až následně položku snižující základ daně (poskytnuté „dary“).

### **Zásoby a jejich daňová uznatelnost**

Inventarizace by měla sloužit jako prostředek pro správné vyhodnocení daňové uznatelnosti jednotlivých situací, které u zásob mohou nastat. Vedle poměrně známých titulů úbytku zásob (např. prodej), které bývají obvykle daňově uznatelným nákladem (dále jen „DUN“), nastává celá řada situací, které vyžadují hlubší znalost dané problematiky.

#### **• Darování zásob**

Pokud se rozhodnete některé zásoby darovat, je takto vzniklý náklad z principu daňově neuznatelným nákladem (dále jen „DNN“). Výjimkou jsou např. propagační předměty splňující zákonné podmínky, mj. musí se jednat o reklamní předmět se vstupní cenou nižší než 500 Kč bez DPH za kus, popř. vzorky výrobků.

#### **• Manka a škody**

Až na výjimky se jedná o DNN. Rádi bychom ale upozornili na definici „škody“, která pro účely ZDP představuje něco jiného, než bychom si obvykle pod tímto pojmem představili, a která je zásadní pro posouzení daného případu. Škoda mj. představuje takové znehodnocení, které vedlo k vyřazení majetku či zásoby, tj. nejedná se např. o drobné poškození, které je následně opraveno.

V případě, že vaše společnost eviduje zásoby, u kterých přirozeně dochází k jejich úbytku (např. sesychání, odpařování atd.), doporučujeme začít uvažovat o nastavení interní „normy přirozeného úbytku“. Pakliže budete schopni tuto normu obhájit před správcem daně, do její výše může být příslušný úbytek DUN.

Odcizil-li vám někdo zásoby, i tak můžete v některých případech daný náklad ošetřit jako DUN. Např. pokud budete mít protokol od policie, že se jednalo o neznámého pachatele, popř. pokud budete mít související výnos (ať už od pachatele, nebo od pojišťovny), pak je daňová uznatelnost limitována výší souvisejícího výnosu.

Likvidovali jste v průběhu roku zásoby? K prokázání daňové uznatelnosti tohoto nákladu je nezbytně nutné disponovat likvidačním protokolem, který má dle ZDP pevně dané náležitosti.

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

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

### **Marketing a dary**

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

Pokud se rozhodnete cokoli darovat, je v případě daňové kontroly vaší povinností být schopni ustát důkazní břemeno. Pokud jste např. na dětském dnu rozdávali vzorky nebo propagační předměty vaší společnosti, určitě se vám bude hodit mj. fotodokumentace z akce prokazující, že si dané předměty neodnesli např. vaši zaměstnanci (zde by byl daňový režim jiný).

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

### **Investiční pobídky**

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

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

### **Odpočet na výzkum a vývoj**

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj je sice v současné době výrazně podporována vládou ČR, nikdy ale nezapomínejte, že projektová dokumentace výzkumu a vývoje podle legislativy platné do 1. 4. 2019 je prospektivním dokumentem hledícím do budoucnosti, nicméně nedodržením (i formálních) požadavků na jeho formu a obsah vede podle aktuální praxe



finančních úřadů k vyloučení celého odpočtu z daňového přiznání a k aplikaci všech sankcí, umožněných Daňovým řádem.

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

Pro společnosti, které zahájily řešení vývoje po novele ZDP od 1. 4. 2019, se mohou měnit pravidla odpočtu. Novela zavedla nejen povinnost „avizovat“ zamýšlené projekty správci daně, ale také povinnost vypracovat Projektovou dokumentaci nejpozději k datu pro podání prvního řádného přiznání, a to i v případě víceletých projektů.

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

*Jakub Vrkoč*  
[jvrkoc@deloittece.com](mailto:jvrkoc@deloittece.com)

# Výhledy zákona o daních z příjmů do roku 2021 – uvažované významné změny v oblasti zdanění fyzických osob

Sněmovní tisk č. 572, který aktualizuje mimo jiné i zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále také jako „ZDP“) ještě neprošel legislativním procesem a již se diskutuje další novela pro rok 2021. Přípravované změny mají dle prohlášení Ministerstva financí ČR vycházet z dlouhodobého záměru Vlády ČR, podle něhož by se měl zákon o daních z příjmů zjednodušit a zbavit se velkého množství výjimek, které obsahuje. A budme upřímní, je také třeba naplnit státní rozpočet. Z diskusí, které se na toto téma vedou, je zřejmé, že by obsahem měly být zejména změny týkající se zdanění fyzických osob s tím, že některé jsou zásadní povahy.

## Prodej nemovitosti

Diskutovaným tématem je omezit osvobození u prodeje nemovité věci, ve které prodávající nemá bydliště. Jinými slovy omezení by se týkalo tzv. investičních nemovitostí, jejichž prodej se doposud zdaňoval v § 4 odst. 1 písm. b) ZDP. Doba držby potřebná pro osvobození prodeje by se měla prodloužit z 5 až na 15 let. Časový test a další podmínky, které upravují prodej nemovitosti, kde měl prodávající bydliště (tj. § 4 odst. 1 písm. a) ZDP), by měl zůstat beze změn. V této souvislosti je zajímavé zmínit související přechodné ustanovení, které by přísnější časový test pro osvobození mělo stanovit až na nemovité věci pořízené po nabytí účinnosti novely zákona. Nemovitosti pořízené do schválení novely by tak byly řešeny podle stávajících pravidel.

## Osvobození příjmů plynoucích z dluhopisů vydávaných v zahraničí

Další změnou je možné zrušení osvobození úrokových příjmů pro fyzické osoby, daňové nerezidenty, které jim plynou z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v České republice (tzv. eurobonds). Nově by tak české firmy v pozici plátce těmto fyzickým osobám mohly srážet srážkovou daň. V této souvislosti připomínáme, že tyto příjmy obecně podléhají oznamovací povinnosti podle § 38da ZDP, která, doufáme, bude dle předchozích slibů v rámci novely taktéž zmírněna.

## Příspěvek na stravování

Novela by měla také obsahovat dlouho očekávanou a diskutovanou změnu v poskytování příspěvku na stravování zaměstnavatelem. Nově by tedy kromě nepeněžního příspěvku (stravenky) mělo být zvýhodněno i poskytnutí příspěvku v peněžní formě. Peněžní příspěvek na stravování za jednu směnu by mohl být pro zaměstnance osvobozen do výše 70 % horního limitu stravného při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin (což by pro rok 2020 mohlo činit cca 71 Kč). Peněžní příspěvek nad tento limit by se zaměstnanci zdanil jako příjem ze zaměstnání. Na straně zaměstnavatele by se mělo jednat o daňově uznatelný náklad bez hodnotového omezení.



### Zrušení osvobození finančních investic

Asi nejzásadnější změnou pro investory je diskutované zrušení osvobození příjmů z prodeje cenných papírů a příjmů z prodeje podílů v obchodní korporaci, tj. například ve společnosti s ručením omezeným. Příjem z prodeje podílu je dosud osvobozen po 5 letech vlastnictví, přičemž příjem z prodeje cenného papíru je osvobozen již po 3 letech. Podle posledních neoficiálních informací však byl tento návrh Ministerstvem financí ČR stažen a úprava navrhována nebude.

Je tedy otázkou, v jaké formě bude novela navržena a především v jaké podobě bude schválena. Nicméně slovy Bohumila Hrabala, evidentně nás v představách Ministerstva financí ČR čeká „doba zkracování“.

Roman Ženatý

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

Věra Paštková

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

Marie Velflová

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

## Nový metodický pokyn ke stálým provozovnám

**Generální finanční ředitelství (GFŘ) vydalo nový komplexní pokyn k postupu při zdaňování příjmů daňových nerezidentů z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny. Nový pokyn představuje poměrně obsáhlé a komplexní shrnutí (28 stran) přístupu k problematice zdanění stálých provozoven.**

Úvodem vymezuje pojmy a potvrzuje přístup, který z pohledu české praxe nepředstavoval sporný bod – a to, že vznik provozovny pro účely DPH automaticky neznamená vznik stálé provozovny (pozn. tuto tezi obdobně obsahuje i poslední verze komentáře k modelové smlouvě OECD) a obdobně že ani z pouhé registrace odštěpného závodu nelze automaticky vyvodit vznik stálé provozovny, aniž by se dále zkoumaly další okolnosti.

Dále pokyn zmiňuje význam komentáře OECD jako interpretačního vodítka, a to s odkazem na nedávný rozsudek Nejvyššího správního soudu (2 Afs 40/2018 – 58, psali jsme o něm v článku [NSS k \(ne\)závislosti a \(ne\)vzniku stálé provozovny](#) v květnu minulého roku). GFŘ zde akcentuje

dynamický výklad komentáře, nicméně připouští (s ohledem na názor vyjádřený NSS), že „pokud by znění daného článku řešené smlouvy bylo odlišné od souvisejícího textu aktuální Modelové smlouvy OECD, je třeba pro daný článek použít Komentář k Modelové smlouvě, který svým zněním odpovídá textu zkoumané smlouvy“.

Pokyn se dále věnuje jednotlivým konceptům stálé provozovny a shrnuje informace, které již GFŘ publikovalo v rámci jiných pokynů a informací zveřejněných v minulosti. Nad rámec dříve publikovaných informací se poměrně podrobně zabývá např. počítáním lhůt u poskytování služeb nebo problematikou stanovení základu daně, pokud jsou podmínky vzniku stálé provozovny v České republice naplněny.

V druhé části pokyn obsahuje i souhrn procesních a administrativních povinností, pokud dojde ke vzniku stálé provozovny. Připomíná související oznamovací povinnosti, které obsahuje český zákon o daních z příjmů (§38t a nové ustanovení §38da), a závěrem shrnuje také povinnosti stálé provozovny jakožto plátce ve vztahu k zaměstnancům.

Tereza Tomanová

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





## Přehled novinek

### Novely zákona o DPH

V souvislosti s novými pravidly pro intrakomunitární obchod se zbožím byla českou finanční správou vydána nová podoba souhrnného hlášení. Související novela zákona o DPH však doposud uzákoněna nebyla.

Poslaneckou sněmovnou bylo schváleno prodloužení lhůty pro vrácení nadměrného odpočtu z 30 na 45 dnů. V nejbližší době o této změně bude jednat Senát. Daná novela by měla přinést i možnost správcům daně bez odkladu vracet část nadměrného odpočtu, který není předmětem dalšího přezkumu.

V poslední době velmi diskutované téma snížení sazby DPH na točené pivo, k němuž má dojít od 1. května 2020 (v některých případech), je dle našeho názoru v médiích často nesprávně pojímáno. Nejvíce kontroverzní na celé problematice totiž není ani tak aplikace různých sazeb DPH na točené pivo, jako spíše nejistota, jak dané situace odlišit. Určit, kdy dochází k poskytování stravovací služby či služby podávání nápojů a kdy je pouze dodáváno pivo jako zboží, může být značně složité. Do hry vstupují především rozsudky Soudního dvora EU, teprve na jejich bázi lze určité závěry učinit.

### Informace GFŘ k brexitu

Generální finanční ředitelství informovalo, že po dobu přechodného období do konce roku 2020 by se neměla nijak měnit pravidla pro aplikaci DPH. V této souvislosti však upozorňujeme, že ačkoli britská DPH obsažená v ceně nákupů uskutečněných v roce 2020 by v principu měla být vrácena britskou daňovou správou, dojde ke změně příslušných postupů. Upozorňujeme rovněž na to, že v následujících letech nemusí být britská daň nárokovatelná vůbec.

### Jednání Koordinačního výboru KDPČR a GFŘ – benefitní karty

V rámci Koordinačního výboru mezi KDPČR a GFŘ bylo ujednáno, že benefitní karty (typickým příkladem je Multisport karta) mají být chápány jako poukazy pro účely DPH. S největší pravděpodobností by tak tyto karty měly být vydávány příslušnými „benefitními“ společnostmi bez zatížení DPH, což v některých případech neodpovídá praxi v ČR.

### Judikatura SDEU

V případě C-716/18 AJFP Caraş-Severin vyjádřil generální advokát názor na to, kdy má být zahrnuta hodnota nájemného do obratu pro účely registrace jako plátce DPH. Je pravděpodobné, že v některých případech (především u jednorázových nájmu majetku) by názor generálního advokáta mohl modifikovat současné výklady této problematiky v ČR.

Tomáš Brandejs

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

## Firmy mohou využít změnu pravidel pro vykazování dodávek do konsignačních skladů dle evropské směrnice

Od 1. ledna 2020 platí v EU novela směrnice o DPH, která přináší mimo jiné změnu pravidel pro vykazování dodávek do konsignačních skladů. Ta se týká plátců daně, kteří uskutečňují dodání zboží svým odběratelům do konsignačních skladů umístěných v jiných členských státech EU. Česká republika zatím nedotáhla implementační proces evropské směrnice do konce, a tak je v současné době na samotných plátcích daně, zda se jí budou řídit, nebo zda setrvají u v ČR dosud platných pravidel.

Pokud zvolí plátcí daně první možnost, budou oproti stávajícímu stavu nuceni vykazovat v souhrnném hlášení odděleně jednak **přesun samotného zboží** do daného konsignačního skladu a jednak jeho **následný prodej**. V souvislosti s novou povinností vydalo Generální finanční

ředitelství vzor nového XML formuláře souhrnného hlášení, jehož součástí je nyní i oddíl pro vykazování přesunu zboží, v němž plátce vykáže DIČ předpokládaného odběratele a některé další údaje (například zde zaznamená, pokud by následně došlo k prodeji zboží jinému odběrateli, popřípadě k jeho vrácení do České republiky).

Aktualizovaný elektronický formulář souhrnného hlášení je ke stažení na [webových stránkách](#) Generálního finančního ředitelství.

Víte, jaké povinnosti přinesou nová pravidla v oblasti DPH, tzv. quick fixes? Vše důležité se dozvíte v našem [článku](#).



## Daňové novinky – dReport únor 2020

### **Pozor, změna neznamená jen nový formulář**

Změna pravidel pro vykazování dodávek do konsignačních skladů se neomezuje pouze na změny ve formuláři souhrnného hlášení. Novela směrnice EU a zákona o DPH zavádí také celou řadu obecných podmínek, které budou muset nově splňovat všechny společnosti, jež budou chtít zjednodušeného postupu pro vykazování těchto dodávek využít. Doporučujeme proto provést revizi, zda bude vaše společnost tyto nové podmínky schopna plnit. V opačném případě totiž hrozí riziko nutnosti registrace k DPH v členském státě, do kterého je zboží dodáváno.

### **Novým pravidlům se přizpůsobí i taxCube**

Nástroj taxCube, který zjednodušuje a automatizuje přípravu DPH reportů a hlášení Intrastat, na tyto legislativní změny

samozřejmě reaguje. Uživatelům nabídne možnost údaje do nového oddílu souhrnného hlášení vkládat přímo při přípravě v aplikaci. Nebudou tak nuceni jakkoliv upravovat svoje účetní systémy nebo upravovat souhrnné hlášení v EPO, naopak přímo z taxCube získají formulář v XML podobě připravený k podání finančnímu úřadu.

Pokud se o taxCube chcete dozvědět více, podívejte se na naše [webové stránky](#) nebo si s námi neváhejte domluvit osobní schůzku.

*Dana Polívková*  
[dpolivkova@deloittece.com](mailto:dpolivkova@deloittece.com)

*Matouš Holada*  
[mholada@deloittece.com](mailto:mholada@deloittece.com)





## Krátce z mezinárodního zdanění

### USA a Francie vyhlásily příměří ohledně daně z digitálních služeb

Zasedání Světového ekonomického fóra v Davosu, které probíhalo v týdnu od 20. ledna 2020, poskytlo příležitost pro jednání a přineslo určitý posun v otázkách souvisejících s jednostrannou daní z digitálních služeb a širším projektem OECD zaměřeným na revizi pravidel mezinárodního zdanění. Představitelé Francie a USA přijeli do Davosu s nadějí na zklidnění konfliktu, který začal v roce 2019, kdy Francie uvalila 3% digitální daň na velké technologické společnosti (většinou sídlící v USA) a Spojené státy naopak pohrozily přísnými tarify pro francouzské produkty. Francie daň zavedla na podzim roku 2019 se zpětným účinkem od 1. ledna 2019 a v listopadu od dotčených společností vybrala úhrady na první rok. Další platby měly být splatné v dubnu 2020. V důsledku jednání vedení obou zemí Francie pozastaví výběr digitální daně do konce roku 2020 a USA odloží uvalení navrhovaných tarifů. Představitelé USA budou nadále podporovat mnohostranný proces OECD, který podle jejich názoru nabízí největší potenciál pro dlouhodobý úspěch při řešení komplexních daňových otázek vzniklých v důsledku digitalizace.

### Austrálie: mezinárodní transakce s nehmotnými aktivy pod kontrolou ATO

Dne 22. ledna 2020 vydala australská finanční správa (ATO) upozornění pro daňové poplatníky (TA 2020/1), kde popisuje obavy spojené s „nesprávnou charakteristikou“ činností/platbě v souvislosti s nehmotnými aktivy a migrací nehmotných aktiv. TA 2020/1 popisuje příklady smluvních ujednání, ve kterých nejsou australské účetní jednotky správně odměňovány za prováděné funkce, používaná aktiva a podstupovaná rizika v souvislosti s nehmotnými aktivy. Problematické jsou zejména transakce související s migrací australských nehmotných aktiv do zahraničních spřízněných osob bez zachování tržního odstupu anebo způsobem, kdy dochází k obcházení daňové povinnosti v Austrálii. Obecně řečeno, ATO identifikuje dva typy ujednání: a) ujednání obsahující rozdělení nehmotných aktiv a nesprávnou charakteristiku australských činností vytváření, zvyšování hodnoty, udržování, ochrany a využívání (funkce DEMPE) a b) ujednání zahrnující nevykázání výše uvedených australských činností. Plátcí daně, kteří se účastní ujednání, na jejichž základě provádějí činnosti v Austrálii za využití zahraničních nehmotných aktiv nebo o nich uvažují, by měli zvážit, zda jsou tato ujednání typově shodná s ujednáními popsány v TA 2020/1 nebo vykazují některé z určených znaků. Plátcí daně, kteří podle ATO představují větší riziko, budou předmětem přísnější kontroly. ATO vyzývá dotčené plátců daně, aby svou situaci s finanční správou projednali.

### Korejský nejvyšší soud rozhodl o nároku na zvýhodnění ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění pro lucemburské fondy SICAV

V minulosti využívaly fondy SICAV (tj. otevřené fondy kolektivního investování) zvýhodnění plynoucí z daňových smluv, které se týkaly příjmů z úroků a dividend z korejských dluhopisů a majetkových vkladů. V květnu 2011 však korejské ministerstvo strategie a financí vydalo směrodatné daňové rozhodnutí, podle něž již fondy SICAV nemají nárok na zvýhodnění podle článku 28 smlouvy. To nakonec způsobilo mnoha korejským sub-custodiánským bankám (podle zákona povinným ke srážkové dani) zvýšení daní, které mají být uhrazeny korejské finanční správě. Soud projednával, zda mají fondy SICAV nárok na zvýhodnění ze smluv o zamezení dvojího zdanění týkající se výnosů z úroků a dividend plynoucích z korejských dluhopisů a majetkových investic. Korejský nejvyšší soud rozhodl, že fondy SICAV jsou považovány za subjekty kolektivního investování, a nikoli za holdingové společnosti, jak uvádí článek 28 smlouvy. Zároveň jsou daňovými rezidenty v Lucembursku a skutečnými majiteli příjmů z korejských zdrojů a jako takové mají nárok na sníženou sazbu srážkové daně podle smlouvy. Tímto aktuálním významným rozhodnutím korejský nejvyšší soud potvrdil, že zahraniční veřejné subjekty kolektivního investování (veřejné fondy) mohou být uznány rezidenty podle příslušné daňové smlouvy a skutečnými majiteli příjmů generovaných z korejského zdroje.

### SDEU: nizozemské požadavky na vrácení srážkové daně z dividend pro nerezidentní finanční investiční instituce mohou porušovat právo EU

Dne 30. ledna 2020 vydal Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) rozhodnutí v případě (C-156/17), který mu postoupil nizozemský nejvyšší soud, týkající se otázky, zda má finanční investiční instituce, která není rezidentem, právo na vrácení srážkové daně z výplaty dividend z nizozemských společností, jež daňovými rezidenty jsou. Nizozemské právo uznává několik způsobů neutralizace uvalení srážkové daně z dividend, přičemž použitá metoda závisí na příjemci dividend. Podle nizozemského národního práva je přímé nebo nepřímé vrácení srážkové daně z dividend možné, pokud subjekt kolektivního investování sídlí v Nizozemsku (podmínka zrušená od 1. srpna 2007) nebo pro účely srážkové daně představuje zprostředkovatele (podmínka platná od 1. ledna 2008) a splňuje další konkrétní kritéria, aby se kvalifikoval jako finanční investiční instituce. Tím vyvstává otázka, kdy bude nerezidentní finanční investiční instituce srovnatelná s rezidentskou FII, a tedy bude mít nárok na vrácení srážkové



daně z dividend. Příslušný případ byl vybrán jako vzorový případ pro řešení nizozemským nejvyšším soudem a poté byl tímto soudem postoupen SDEU pro vydání předběžného rozhodnutí. V tomto rozhodnutí SDEU potvrdil, že členské státy EU mohou specifikovat podmínky, za nichž mají daňoví poplatníci nárok na vrácení srážkové daně z dividend. Toto rozhodnutí zahrnuje i stanovení pravidel, která rozdělují důkazní břemeno ohledně nároku mezi plátce daně a finanční správu. Tato pravidla však nesmí být taková, že v zásadě platí pro všechny daňové poplatníky, ale v praxi plátců daně, kteří nejsou rezidenty, obecně nemohou uvedená kritéria splnit.

### Nizozemský nejvyšší soud definuje „podílové fondy“ pro účely srážkové daně

Dne 24. ledna 2020 odpověděl nizozemský nejvyšší soud na žádost odvolacího soudu o vydání předběžného rozhodnutí obsahující dotaz, zda je německý fond Spezial-Sondervermögen s jediným příjemcem (tj. typ specializovaného investičního fondu) povinným ke srážkové dani z dividend v Nizozemsku. Nejvyšší soud došel k závěru, že ačkoli může mít fond dočasně pouze jednoho příjemce, skutečnost, zda se investice provádějí jménem jednoho, nebo více příjemců, je třeba posoudit na základě stanov fondu i na základě záměru zakladatelů a skutečné situace příjemců. Nejvyšší soud tedy dospěl k závěru, že fond zvláštního určení jednoduše vyčleňuje fondy pro konkrétní účel a nemá vlastníky (např. akcionáře nebo držitele cenných papírů). Nejvyšší soud určil, že fond sám o sobě nemůže podat žádost o vrácení daně, pokud podle nizozemského práva nemá právní subjektivitu. V takových případech musí žádost o vrácení daně podat příjemci fondu.

### Nizozemsko: pravidlo proti zneužívání pro významné nerezidentní akcionáře

Dne 10. ledna 2020 vydal nizozemský nejvyšší soud (Hoge Raad der Nederlanden) rozhodnutí v případě X BV versus finanční správa (případ č. 18/00219). Ten se týkal použití ustanovení, že výplata zahraničních dividend odvozených od významného podílu jsou zdanitelné v Nizozemsku v případě zcela umělých ujednání, jejichž cílem je vyhnout se daňové povinnosti. Soud se nejprve zabýval otázkou, zda může být významný podíl považován za obchodní aktivum plátce daně. Pokud by tomu tak skutečně bylo, ustanovení proti vyhýbání se daňové povinnosti by neplatilo. Soud také odmítl argumenty plátce daně, že (i) hlavním účelem (nebo jedním z hlavních účelů) držení podílu nebylo vyhnout se uvalení daně z příjmů nebo srážkové daně z dividend na úrovni ředitele / významného akcionáře a (ii) uvalení srážkové daně z dividend se neslučuje se směrnicí o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností (90/435) či svobodou usazování podle článku 49 Smlouvy o fungování EU (TFEU). S ohledem na důkazní břemeno soud rozhodl, že správce daně musí předložit důkaz o tom, že konstrukce je umělá a jejím hlavním cílem je vyhnout se daňové povinnosti. Následně má plátce daně příležitost prokázat, že konstrukce byla ekonomicky motivována. Nakonec soud prohlásil, že zcela umělá konstrukce existuje tam, kde ve skupinové struktuře se základním akcionářem mimo EU je společnost založená v Evropské unii vnořena mezi akcionáře a nizozemskou

společnost ve skupině s cílem vyhnout se uvalení nizozemské daně z příjmů nebo srážkové dani z dividend. To je případ, kdy vnořená společnost nebo její vytvoření v členském státě EU nemají skutečný význam. Na základě zvážení skutečností soud souhlasil s rozhodnutím odvolacího soudu v Haagu, že konstrukce byla zcela umělá. Následně soud rozhodl ve prospěch finanční správy s tím, že dividendy byly předmětem srážkové daně v Nizozemsku. Protože odvolací soud považoval převod skutečného vedení plátce daně do Lucemburska za rozhodující aspekt ujednání, soud nakonec rozhodl, že platí srážková daň ve výši 2,5 % pro oprávněné akcionáře na základě smlouvy o zamezení dvojího zdanění příjmů a kapitálových zisků mezi Lucemburskem a Nizozemskem z roku 1968 (ve znění do roku 2009).

### Rusko: zdanění dividend podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Francií

Ruské ministerstvo financí vydalo pokyn, v němž vysvětluje použití pravidel smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřené mezi Francií a Ruskem pro výplatu dividend. Pokyn byl vydán v reakci na dotaz týkající se dopadů daně z příjmů právnických osob, když ruský právní subjekt vyplácí dividendy své francouzské mateřské společnosti na základě režimu mezi mateřskou a dceřinou společností stanoveného francouzským daňovým řádem. Režim zdanění mateřské a dceřiné společnosti umožňuje, aby oprávněné mateřské společnosti uplatnily buď 95%, nebo 99% osvobození (v závislosti na existenci francouzské skupiny pro daňové účely) od daně z příjmů právnických osob v případě dividend obdrženy od oprávněných dceřiných společností, pokud jsou relevantní cenné papíry drženy minimálně dva roky a představují 5 % nebo více akciového kapitálu emitenta. Ministerstvo financí uvedlo, že podle článku 10 mohou být dividendy vyplacené společností, která je rezidentem ve smluvním státě, rezidentovi druhého smluvního státu zdaněny ve státě rezidence společnosti, která dividendy vyplácí, podle právních předpisů tohoto smluvního státu. Pokud je však skutečný majitel dividend rezidentem druhého smluvního státu, daň nesmí za konkrétních podmínek překročit 5 % až 15 %. Ministerstvo financí potvrdilo, že ustanovení článku 10 smlouvy platí i pro francouzský režim mezi mateřskými a dceřinými společnostmi. Ministerstvo rozhodlo, že pokud francouzská společnost tento režim uplatňuje, příjmy jejich dceřiných společností mohou být osvobozeny od daně z příjmů právnických osob na úrovni mateřské společnosti. Ministerstvo uvedlo, že francouzská společnost, která je skutečným majitelem příjmů z dividend z ruského zdroje a žádá o použití snížené 5% sazby srážkové daně pro tyto příjmy podle francouzsko-ruské smlouvy o zamezení dvojího zdanění, musí předložit důkazy, které potvrdí splnění podmínek, které jsou pro uplatnění nároku stanoveny ve francouzském daňovém řádu.

Kateřina Krchnivá  
[kkrchniva@deloittece.com](mailto:kkrchniva@deloittece.com)

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



## Daňové povinnosti – březen 2020

### Březen

Pondělí 2.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za leden 2020 Podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2019
Středa 11.	Spotřební daň	Splatnost daně za leden 2020 (mimo spotřební daň z lihu)
Pondělí 16.	Daň z příjmů	Čtvrtletní záloha na daň
Pátek 20.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti Elektronické podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2019
Středa 25.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně za únor 2020 Souhrnné hlášení za únor 2020 Kontrolní hlášení za únor 2020
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor 2020
	Spotřební daň	Daňové přiznání za únor 2020 Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za únor 2020 (pokud vznikl nárok)
Čtvrtek 26.	Spotřební daň	Splatnost daně za leden 2020 (pouze spotřební daň z lihu)
Úterý 31.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2020



## Daňové povinnosti – duben 2020

### Duben

Středa 1.	Daň z příjmů	Podání vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2019 Podání příznání k dani a úhrada daně za rok 2019, nemá-li poplatník povinný audit a příznání zpracovává a předkládá sám
Čtvrtek 9.	Spotřební daň	Splatnost daně za únor 2020 (mimo spotřební daň z lihu)
Středa 15.	Daň silniční	Záloha na daň za 1. čtvrtletí 2020
Pondělí 20.	Daň z přidané hodnoty	Daňové příznání a splatnost daně k MOSS
	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Pátek 24.	Spotřební daň	Splatnost daně za únor 2020 (pouze spotřební daň z lihu)
Pondělí 27.	Daň z hazardních her	Daňové příznání a splatnost daně za 1. čtvrtletí 2020
	Daň z přidané hodnoty	Daňové příznání a splatnost daně za 1. čtvrtletí a za březen 2020 Souhrnné hlášení za 1. čtvrtletí a za březen 2020 Kontrolní hlášení za 1. čtvrtletí a za březen 2020
	Energetické daně	Daňové příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za březen 2020
	Spotřební daň	Daňové příznání za březen 2020 Daňové příznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za březen 2020 (pokud vznikl nárok)
Čtvrtek 30.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za březen 2020
	Energetické daně	Podání oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty

### Kontakty

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

#### Přímé daně

Jaroslav Škvrna

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

Zbyněk Brtinský

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

Miroslav Svoboda

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

Marek Romancov

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

LaDana Edwards

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

Tomas Seidl

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

#### Nepřímé daně

Adham Hafoudh

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

Radka Mašková

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

#### Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš

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



## Oznámení o vyhlášení nové výzvy OP ŽP

Ministerstvo životního prostředí plánuje vyhlásit ve spolupráci se Státním fondem životního prostředí ČR výzvu na podporu projektů pro podávání žádostí o poskytnutí podpory v rámci Operačního programu Životní prostředí 2014–2020. Jedná se o výzvu č. 150 z prioritní osy 3, zaměřené na zpracování odpadu s cílem zkvalitnění procesu nakládání s odpady, snížení produkce odpadů a prevence environmentálních rizik.

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

Žádat o dotaci mohou dle jednotlivých podporovaných aktivit jak veřejné, tak také podnikatelské subjekty. Míra podpory na jeden projekt činí maximálně 85 % z celkových způsobilých nákladů.

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

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

**Příjem žádostí:** 2. března 2020 – 1. června 2020

*Antonín Weber*

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

## Oznámení o vyhlášení nové výzvy na podporu aplikovaného výzkumu a inovací TA ČR

Od března bude otevřena mezinárodní výzva M-ERA.NET 2 Call 2020, která je zaměřena na podporu materiálového výzkumu a inovací. Uchazeči mohou být jak podniky, tak veřejné instituce.

Podmínkou však je vytvořit mezinárodní výzkumné konsorcium, jež bude řešit společný projekt, který následně společně podá do mezinárodního systému. Pro českého

uchazeče pak platí pravidla vycházející z programu EPSILON, z něhož budou podpořeny české subjekty mezinárodních projektů. Celková výše podpory pro české subjekty mezinárodních projektů je pak stanovena na 1 000 000 €.

*Antonín Weber*

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



# Aktuální harmonogram výzev OP PIK

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

Název programu	Zaměření programu	Druh výzvy	Typy příjemců*	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
IV. Výzva Úspory energie v SZT	Dotace na rekonstrukci a rozvoj v SZT, zvyšování účinnosti KVET	Průběžná	MSP, VP	Od 1. 10. 2019 Do 1. 6. 2020
V. Výzva Úspory energie	Dotace na aktivity spojené s úsporou konečné spotřeby energie	Průběžná	MSP, VP	Od 2. 9. 2019 Do 30. 4. 2020
IV. Výzva Nemovitosti – Cestovní ruch	Dotace na modernizaci zastaralých objektů pro rozvoj podnikatelských činností v oblasti cestovního ruchu	Průběžná	MSP	Od 16. 9. 2019 Do 31. 3. 2020
IV. Výzva Nemovitosti – Uhelné regiony	Dotace na modernizaci zastaralých objektů pro rozvoj podnikatelských činností v oblasti uhelných regionů	Průběžná	MSP	Od 16. 10. 2019 Do 16. 3. 2020
V. Výzva Nízkouhlíkové technologie – Akumulace energie	Dotace na zavádění technologií akumulace energie	Průběžná	MSP, VP	Od 6. 1. 2020 Do 28. 5. 2020
V. Výzva Nízkouhlíkové technologie – Druhotné suroviny	Dotace na zavádění technologií k získávání a využití druhotných surovin	Průběžná	MSP, VP	Od 6. 1. 2020 Do 28. 5. 2020
V. Výzva Nízkouhlíkové technologie – Elektromobilita	Dotace na pořízení elektromobilu a (rychlo)nabíjecích stanic	Průběžná	MSP, VP	Od 6. 1. 2020 Do 28. 5. 2020
V. Výzva Obnovitelné zdroje energie	Dotace na projekty výroby a distribuce energie z obnovitelných zdrojů	Průběžná	MSP	Od 2. 9. 2019 Do 31. 3. 2020
III. Výzva Úspory energie – Fotovoltaické systémy s/bez akumulace pro vlastní spotřebu	Dotace na instalaci fotovoltaických systémů	Průběžná	MSP, VP	Od 13. 1. 2020 Do 31. 8. 2020

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

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

## Kontakty

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

### Dotace CZ

Luděk Hanáček  
[lhancek@deloittece.com](mailto:lhancek@deloittece.com)

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

### Dotace a investiční pobídky SK

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

### Investiční pobídky

Daniela Hušáková  
[dhusakova@deloittece.com](mailto:dhusakova@deloittece.com)

Deloitte Advisory, s. r. o.  
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.](#)





# Nová interpretace Národní účetní rady týkající se vykazování nehmotných výsledků výzkumu a vývoje

V následujícím článku krátce shrneme hlavní body nové interpretace Národní účetní rady I-40 – **Vykazování nehmotných výsledků výzkumu a vývoje**.

## Co je Národní účetní rada

Národní účetní rada (NÚR) je nezávislá odborná instituce pro podporu odborné způsobilosti a profesní etiky při rozvoji účetních profesí a v oblasti metodiky účetnictví a financování. Jejími členy jsou zástupci významných profesních organizací (Komory auditorů ČR, Komory daňových poradců ČR, Svazu účetních) a akademické půdy (VŠE).

Hlavním posláním je spolupráce s ministerstvem financí a dalšími vládními, zákonodárnými a ostatními institucemi při tvorbě legislativy a souvisejících norem se zaměřením na oblast účetnictví. Dále je to tvorba, aktualizace, vydávání a distribuce českých účetních standardů a interpretací Národní účetní rady.

## Interpretace Národní účetní rady

Interpretace vyjadřují odborný názor Národní účetní rady na praktickou aplikaci českých účetních pravidel. Interpretace nejsou právně závazné. Jejich cílem je přispívat k formulaci optimálních a jednotných postupů v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví. Zabývají se především otázkami, které nejsou českými účetními předpisy řešeny nebo jsou řešeny nedostatečně, a oblastmi, které jsou v účetní praxi řešeny nejednotně.

## Interpretace I-40 – Vykazování nehmotných výsledků výzkumu a vývoje

Interpretace I-40 (dále jen „Interpretace“) byla vydána v lednu 2020 s cílem doplnit ve stávající účetní legislativě dosud chybějící definici výzkumu a vývoje, upřesnit podmínky pro aktivaci výsledků vlastního vývoje a základní principy jejich odpisování.

Od 1. ledna 2018 byl v prováděcí vyhlášce č. 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví pro podnikatele (dále jen „Vyhláška“) z výčtu dlouhodobého nehmotného majetku (§6 odst. 1) vypuštěn „výzkum“, takže od tohoto okamžiku se náklady na výzkum vykazují v nákladech účetní jednotky. Hlavním důvodem této změny je skutečnost, že v aktivech by se měl vykazovat jen takový majetek, který přináší účetní jednotce ekonomické užitky. Při výzkumu není jisté, zda takových výsledků bude dosaženo, a proto i při splnění ostatních kritérií jsou náklady na výzkum vykazovány v nákladech běžného období.

Protože české účetní ani daňové předpisy dosud neobsahují definici výzkumu a vývoje, Interpretace je definuje takto:

„**Výzkumem** se rozumí původní a plánované zkoumání prováděné s cílem získat nové vědecké nebo technické poznatky a vědomosti.“

„**Vývojem** se rozumí použití výsledků výzkumu nebo jiných poznatků k plánování nebo navrhování nových nebo podstatně zdokonalených materiálů, zařízení, výrobků, postupů, systémů nebo služeb, a to před zahájením jejich komerční výroby nebo využití.“

Dle Vyhlášky (§6 odst. 3) jsou nehmotnými výsledky vývoje a software takové výsledky a software, které jsou buď vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi, anebo nabyty od jiných osob. Interpretace upřesňuje, že **vytvořením vlastní činností k obchodování s nimi** se rozumí, že vlastní vývoj povede nejen přímo k vytvoření aktiva, s nímž bude obchodováno, ale také že vývoj povede „k návrhu takových materiálů, zařízení, výrobků, postupů, systémů nebo služeb, které budou sloužit přímo k obchodní činnosti (např. po jejich výrobě podle vyvinutého designu budou prodávány)“. Na základě Interpretace se domníváme, že širší definice „obchodování s nimi“ zahrnuje i takové výsledky vývoje, prostřednictvím kterých účetní jednotka obchoduje, např. e-shopy vyvinuté vlastními silami pro prodej a distribuci zboží a služeb účetní jednotky.

Interpretace dále vyjmenovává pět podmínek, které musí naplňovat výdaje na vývoj, aby mohly být aktivovány do dlouhodobého nehmotného majetku:

- „Účetní jednotka je schopna prokázat technickou proveditelnost dokončení nehmotného aktiva.
- Účetní jednotka musí být schopna prokázat záměr a schopnost dokončit a užívat nehmotné aktivum související s vývojem.
- Existuje předpoklad budoucích ekonomických užitků, které nebudou nižší než vynaložené náklady.
- Účetní jednotka musí být schopna prokázat dostupnost zdrojů pro dokončení nehmotného aktiva.
- Nehmotné aktivum je možné spolehlivě ocenit dle účetních předpisů.“

Výše uvedené podmínky vychází z podmínek pro aktivaci vývoje, které jsou uvedeny v odstavci 57 standardu IAS 38 *Nehmotná aktiva*. NÚR totiž došla k závěru, že podmínky stanovené v IAS 38 nekolidují s požadavky českých účetních





## Účetní novinky – dReport únor 2020

předpisů. Přijetí tohoto přístupu i pro české účetní jednotky znamená, že by již nadále nemusely vznikat rozdíly při vykazování výsledků vývoje podle IFRS a podle české účetní legislativy.

Interpretace dále uvádí, že se „nehmotné výsledky vývoje odepisují po dobu jejich odhadované ekonomické použitelnosti a stejně jako všechna ostatní aktiva také podléhají testu na snížení hodnoty prováděnému vždy k datu účetní závěrky“.

Ve zdůvodnění Interpretace je také zmíněno, že v praxi jsou někdy výdaje na vývoj účtovány jako náklady příštích období či komplexní náklady příštích období. NÚR sice takový přístup nepovažuje za nesprávný, ale do budoucna preferuje vykazování výdajů na vývoj buď jako nehmotného

dlouhodobého majetku (pokud splňují podmínky pro aktivaci), nebo v nákladech běžného období (pokud nesplňují podmínky pro aktivaci nebo tak účetní jednotka rozhodne). U již běžících projektů, kde byly výdaje na vývoj účtovány jako náklady příštích období či komplexní náklady příštích období, NÚR doporučuje detailní popsání v příloze k účetní závěrce.

Celý text Interpretace naleznete na webových stránkách [Národní účetní rady](#).

Zdroj: [www.nur.cz](http://www.nur.cz)

Jitka Kadlecová

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



# Rada IASB navrhuje nový standard pro sestavování a zveřejňování účetní závěrky

Dne 17. prosince 2019 zveřejnila Rada pro mezinárodní účetní standardy (rada IASB) návrh nového standardu „Obecné pokyny pro sestavování a zveřejňování“, který má nahradit IAS 1 „Sestavování a zveřejňování účetní závěrky“. Připomínky lze podat do 30. června 2020.

## Kontext

Zveřejněný návrh ED/2019/7 je součástí iniciativy rady IASB nazvané „Lepší komunikace v účetním výkaznictví“, která zahrnuje různé projekty, jež se zaměřují na obsah a poskytování informací v účetní závěrce, konkrétně:

- **Účetní výkazy:** cílem je zlepšit způsob poskytování informací v účetní závěrce se zaměřením na informace ve výkazu zisků a ztrát. Zveřejněný návrh je výsledkem iniciativy rady IASB na tomto projektu.
- **Iniciativa pro zveřejňování informací – Účetní pravidla:** cílem je vypracovat pokyny a příklady, které účetním jednotkám pomohou používat úsudky o významnosti (materialitě) při zveřejňování účetních pravidel. Zveřejněný návrh byl vydán v roce 2019.
- **Iniciativa pro zveřejňování informací – Cílený přezkum zveřejňovaných informací podle konkrétních standardů IFRS:** cílem je zlepšit způsob, jakým rada IASB vyvíjí a navrhuje požadavky na zveřejňování informací. Zveřejněný návrh je očekáván ve druhé polovině roku 2020.
- **Komentář vedení:** cílem je novelizovat a aktualizovat „Stanovisko k aplikaci IFRS č.1: Komentář vedení“ (IFRS Practice Statement 1: Management Commentary) s ohledem na to, jak by komentář vedení poskytovaný mimo účetní závěrku mohl lépe doplnit a potvrdit účetní závěrku. Zveřejněný návrh je očekáván ve druhé polovině roku 2020.

## Navrhované požadavky

Níže uvádíme nejdůležitější změny, které jsou navrženy ve zveřejněném návrhu nového standardu IFRS *Obecné pokyny pro sestavování a zveřejňování*.

### Obecné pokyny pro sestavování a zveřejňování

Rada IASB navrhuje definovat úlohu účetních výkazů a přílohy tak, aby vykazující účetní jednotka věděla, ve které z těchto částí by měly být informace zveřejněny.

Nový standard by doplňoval soubor názorných příkladů, které by zúčastněným stranám pomohly porozumět návrhům a rovněž by ilustrovaly, jak lze požadavky standardu naplnit v praxi.

### Výkaz(y) o finanční výkonnosti

Nový standard by vyžadoval, aby účetní jednotka klasifikovala výnosy a náklady vykázané v hospodářském výsledku do jedné z následujících kategorií:

- Provozní
- Investiční
- Finanční
- Integrované přidružené a společné podniky
- Daň z příjmů
- Ukončené činnosti

**Integrované přidružené a společné podniky** jsou podniky, jejichž činnosti úzce souvisejí s hlavními předměty činnosti účetní jednotky. Neintegrované přidružené a společné podniky jsou podniky, jejichž činnosti mají malý nebo nemají žádný vliv na hlavní předměty činnosti účetní jednotky a jejichž podíl na zisku nebo ztrátě by byl uveden ve výkazu zisků a ztrát v investiční kategorii.

**Kurzové rozdíly** by byly uvedeny ve stejné kategorii výkazu zisků a ztrát jako výnosy a náklady, které ke kurzovým rozdílům vedou.

Nový standard by vyžadoval, aby účetní jednotka uvedla ve výkazu zisků a ztrát následující tři **nové mezisoučty**:

- Provozní zisk nebo ztráta
- Provozní zisk nebo ztráta a výnosy a náklady plynoucí z integrovaných přidružených a společných podniků
- Zisk nebo ztráta před financováním a daní z příjmů

Rada IASB se rozhodla nedefinovat EBIT, ale používat „zisk nebo ztrátu před financováním a daní z příjmů“, což umožňuje uživatelům účetní závěrky porovnávat účetní jednotky nezávisle na tom, jak jsou financovány.

Rada IASB zrušila možnost se rozhodnout, zda bude analýza provozních nákladů vycházet z povahy (druhu) nebo funkce těchto nákladů. Místo toho rada IASB navrhuje poskytnout účetním jednotkám soubor faktorů, které je třeba vzít při tomto stanovení v úvahu. Kombinace obou metod by byla zakázána.

### Výkaz o finanční situaci

Rada IASB navrhuje do standardu zakotvit požadavek, aby účetní jednotka prezentovala goodwill odděleně od nehmotných aktiv.

V souladu s návrhy týkajícími se výkazu zisků a ztrát by účetní jednotka byla povinna prezentovat investice do integrovaných přidružených a společných podniků odděleně od investic do neintegrovaných přidružených a společných podniků.



### Výkaz o peněžních tocích

Rada IASB rovněž navrhuje následné úpravy standardu IAS 7 *Výkaz o peněžních tocích*. Zejména při použití nepřímé metody k určení provozních peněžních toků by účetní jednotka začala s mezisoučtem svého provozního zisku nebo ztráty. Tím by se omezil počet úprav, které jsou v současné době nutné k výpočtu této hodnoty.

Kromě toho by účetní jednotka již neměla na výběr, jak klasifikovat dividendy a úroky. Pro většinu účetních jednotek by nový standard vyžadoval následující:

- Vyplacené dividendy a zaplacené úroky by představovaly peněžní toky z financování
- Přijaté dividendy a úroky by reprezentovaly peněžní toky z investičních činností

### Příloha k účetní závěrce

#### *Neobvyklé výnosy a náklady*

Rada IASB navrhuje definovat neobvyklé položky jako výnosy nebo náklady s omezenou prediktivní hodnotou, tj. pokud lze přiměřeně očekávat, že výnosy nebo náklady, které jsou podobné z hlediska typu a částky, nevzniknou během několika budoucích ročních účetních období.

Neobvyklé výnosy a náklady by byly rozčleněny na základě položek ve výkazu zisků a ztrát a na základě položek uvedených v analýze provozních nákladů podle povahy, pokud účetní jednotka analyzuje provozní náklady ve výkazu zisků a ztrát podle funkce.

Rada navrhuje, aby se výnosy a náklady z opakovaného ocenění položek oceněných v současné hodnotě neklasifikovaly jako neobvyklé.

### *Měřítko výkonnosti vedení*

Rada IASB navrhuje definovat měřítko výkonnosti vedení (*management performance measures, MPM*) jako mezisoučty výnosů a nákladů, které se používají ve veřejné komunikaci s uživateli účetní závěrky a které doplňují součty nebo mezisoučty ve standardech IFRS a sdělují uživatelům účetní závěrky stanovisko vedení ohledně finanční výkonnosti účetní jednotky. Mezisoučty, které jsou definovány ve standardech IFRS, by nebyly považovány za MPM.

MPM se mohou týkat nefinanční nebo finanční výkonnosti. Byla by k nim připojena zveřejnění v jedné kapitole přílohy, která by obsahovala prohlášení, že MPM poskytují stanovisko vedení ohledně finanční výkonnosti účetní jednotky a nemusí být nutně srovnatelná s podobnými měřítky poskytnutými jinou účetní jednotkou.

### **Přechodná ustanovení, datum účinnosti a období pro podávání připomínek**

Zveřejněný návrh neobsahuje navrhované datum účinnosti, ale navrhuje datum účinnosti stanovit tak, aby nový standard nabyl účinnosti přibližně 18–24 měsíců po zveřejnění ve své konečné podobě.

Standard by byl uplatňován retrospektivně a předčasná aplikace by byla povolena.

Připomínky ke zveřejněnému návrhu lze podat do 30. června 2020.

### **Další informace**

Více informací naleznete v našem anglicky psaném zpravodaji [IFRS in Focus](#) z ledna 2020 nebo ve [zveřejněném návrhu ED/2019/7](#).

Zdroje: IFRS in Focus leden 2020  
ED/2019/7

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

## Stav schvalování IFRS v Evropské unii

Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech IFRS, tj. standardů, interpretací a jejich úprav, naposledy 23. ledna 2020.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 25. únoru 2020 následující dokumenty rady IASB:

### **Standardy**

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

### **Úpravy**

- Úprava standardu IFRS 3 *Definice podniku* (vydáno v říjnu 2018)
- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úpravy standardu IAS 1 *Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé* (vydáno v lednu 2020)

### **[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)**

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



---

### Kontakty

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

#### České účetnictví

Jarmila Rázková

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

#### IFRS a US GAAP

Martin Tesař

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

Soňa Plachá

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

Gabriela Jindříšková

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

#### Deloitte Audit s. r. o.

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.](#)



# Veřejné zakázky: Zrušení poplatku za podnět k ÚOHS lze považovat za správné

V listopadu loňského roku zrušil Ústavní soud poplatek za podnět k zahájení řízení u ÚOHS. Tento počin byl dokonce nominován v aktuálním ročníku ankety Zákon roku. V čem spočívala největší negativa tohoto kontroverzního poplatku? Jaký byl jeho reálný dopad v praxi? A jaká další úskalí najdeme v oblasti veřejných zakázek?

*Mezi nominacemi na Zákon roku je v letošním roce i nález Ústavního soudu, který se týká oblasti veřejných zakázek, kdy Ústavní soud zrušil poplatek za podnět k zahájení řízení před Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže, zákonem stanovený na 10 000 Kč. Záměr zavést tento poplatek byl od počátku poměrně kontroverzní a do textu zákona se dostal až cestou pozměňovacího návrhu. Jakkoliv můžeme mít určité pochopení pro snahu zákonodárce regulovat počty podaných podnětů k ÚOHS, které mohou mít leckdy šikanózní charakter, nesmíme zapomínat, že zcela v rozporu s poplatkovou povinností je fakt, že ÚOHS je povinen z moci úřední zahájit řízení vždy, když získá důvodné podezření, že ze strany zadavatele došlo k porušení zákona. A to bez ohledu na to, jakým způsobem toto podezření získal. Plénum Ústavního soudu poukázalo na absurditu poplatku za podnět, neboť jeho nezaplacení vylučuje vyřízení věci, ke kterému je Úřad na základě jiného ustanovení povinen, což je základní principiální rozpor.*

Také je třeba vzít v úvahu samotnou bezprecedentní výši tohoto poplatku, která má spíš odstrašující charakter a v podstatě sankcionuje kohokoliv, kdo upozorní na porušování zákona. Soud rovněž připomněl zásadu primátu jednotlivce před státem, kdy stát slouží všem občanům, a nikoliv občané státu. Rozhodnutí Ústavního soudu tak lze považovat za jednoznačně správné.

## Kontroverzní poplatek v praxi

Ze statistického hlediska lze konstatovat, že ještě v roce 2015 bylo v oblasti veřejných zakázek dle údajů ÚOHS přijato 1 014 podnětů a v roce 2018 jich bylo jen 254, přičemž pouze u 98 z nich byl poplatek zaplacen. Je tak viditelný významný pokles prošetřených podnětů po stanovení poplatkové povinnosti.

Nález Ústavního soudu tedy bude jistě mít značný dopad na možnost kontroly zadávacích řízení ze strany veřejnosti a lze očekávat opětovný nárůst využívání institutu podnětu.

## Akvizice ve veřejných zakázkách: transparentnost vs. strategické utajení

V oblasti veřejných zakázek zůstává i nadále řada obtíží, od nadbytečné administrativní zátěže v určitých oblastech zadávání až po některé výkladové nejasnosti. Pokud bychom měli vypíchnout jednu konkrétní věc, pak je to skutečnost, že v poslední době se problematika veřejných zakázek objevuje také v oblasti akvizic podílů ve společnostech či pořizování obchodních závodů, kde je v důsledku rozhodnutí ÚOHS nutné dle aktuální právní úpravy nakupovat podíly v obchodních společnostech a obchodní závody v souladu se zákonem o veřejných zakázkách (ZZVZ). Podíl v s.r.o., akcie či obchodní závod jsou chápány jako předmět dodávky a optikou ÚOHS tak podléhají standardnímu zadávacímu procesu. To znamená, že na dokoupení strategického podílu, například v městské vodárně, je nutno pohlížet podobně jako na nákup kancelářského nábytku.

Kdo působí v oblasti akvizic, ví, že jedním z důležitých prvků akvizičního procesu je utajení. Na druhou stranu v oblasti veřejných zakázek jsou základními aspekty transparentnost a otevřenost a zde na sebe tyto dva protichůdné principy naráží. Pokud chce státní podnik nebo akciová společnost ve vlastnictví státu koupit podíl v konkurentovi, měla by to dle pravidel veřejných zakázek otevřeně sdělit celému trhu – a takto akvizice provádět nelze. Koneckonců se takto k akvizicím nepřístupuje ani v jiných zemích EU, kde je transponována stejná zakázková směrnice. V připravované novele ZZVZ se už na tento problém pamatuje a příslušná úprava znění zákona, pokud úspěšně projde legislativním procesem, opět umožní pořizovat akcie, podíly v s.r.o. A obchodní závody mimo zadávací řízení.

Ondřej Chmela  
[ochmela@deloittece.com](mailto:ochmela@deloittece.com)



# Rozšiřování okruhu povinných osob v real estate

**Potírání legalizace výnosů z trestné činnosti (anti-money laundering neboli AML) a financování terorismu je na mezinárodní i lokální úrovni neustále živou oblastí, což se významně odráží v pravidelně se měnících právních předpisech, které stanovují stále více povinností a především dopadají na stále více subjektů.**

## **Aktuální vývoj v prevenci legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu**

Po několika novelách v předchozích letech souvisejících především s implementací tzv. čtvrté AML směrnice (v důsledku čeho byla zavedena např. povinná evidence údajů o skutečných majitelích právnických osob) je nejaktuálnějším tématem a také výzvou implementace tzv. páté AML směrnice, kterou by všechny členské státy EU měly provést do 10. ledna 2020. V České republice by mělo být souladu s unijními předpisy dosaženo především novelizací AML zákona (a některých dalších zákonů, např. zákona o hazardních hrách) a přijetím nového zákona o evidenci skutečných majitelů. Již nyní je však jasné, že tento termín nebude dodržen, neboť ke dni 10. ledna 2020 byly oba legislativní návrhy stále v legislativním procesu.

## **Prevence legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu v real estate**

Pro oblast real estate je bezesporu nejzásadnější změnou úprava okruhu tzv. povinných osob ve smyslu AML zákona, resp. jeho rozšíření, které by mělo reflektovat teoretické vyšší riziko zneužití některých profesí či oborů v oblasti real estate pro legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

AML zákon taxativně vymezuje okruh osob, které mají povinnost se tímto zákonem řídit a kterým v oblasti boje proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu ukládá různé povinnosti. Oproti současnému znění AML zákona, jenž mezi povinné osoby řadí osoby oprávněné k obchodování s nemovitostmi nebo ke zprostředkování obchodu s nimi, budou nově povinnými osobami (mimo jiné) osoby, které nakupují či prodávají nemovité věci (v rámci své podnikatelské činnosti) a provozují činnost realitního zprostředkovatele ve smyslu zákona o realitním zprostředkování (který je v současné době v legislativním procesu).

Změna tohoto ustanovení AML zákona tak terminologicky reflektuje návrh zákona o realitním zprostředkování (mezi povinné osoby bude nadále patřit např. developer prodávající nemovitost), ale především prakticky rozšiřuje okruh

povinných osob o osoby jednající jako zprostředkovatelé při pronájmu nemovitostí. Toto rozšíření bude nicméně limitováno objemem plateb, aby nedošlo k neúměrnému nárůstu povinných osob. Při zprostředkování pronájmu nemovitostí tedy budou realitní zprostředkovatelé povinnou osobou pouze v případě, že půjde o zprostředkování pronájmu s vyšší měsíční platby přesahující 10 000 eur.

Dle nové právní úpravy tak povinnými osobami budou např. zprostředkovatelé pronájmu skladů, kanceláří či obchodních prostor, a to včetně servisních společností plnících funkci zprostředkovatele v rámci holdingu (za předpokladu, že výše měsíční platby přesáhne stanovený limit).

## **Důsledky pro subjekty působící v real estate**

V případě, že se některá osoba stane povinnou osobou ve smyslu AML zákona, bude při provádění obchodů a v rámci smluvních vztahů se svými partnery muset plnit zvláštní povinnosti stanovené AML zákonem za účelem předcházení legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

Primární povinností v předcházení legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu je provádění zvláštní identifikace a kontroly klienta ze strany povinných osob. V případě, že jsou splněny podmínky AML zákona, povinné osoby musí před provedením obchodu či navázáním obchodního vztahu provést identifikaci klienta, případně fyzické osoby jednající za právnickou osobu, a to zpravidla za fyzické přítomnosti klienta (tedy „tváří v tvář“, byť AML zákon umožňuje využití některých alternativních způsobů vzdálené identifikace klienta). V rámci identifikace podle AML zákona pak povinná osoba především zaznamená a ověří (i) identifikační údaje, (ii) údaje o průkazu totožnosti a (iii) ověří shodu podoby klienta s vyobrazením v průkazu totožnosti.

Nad rámec zjištění a ověření těchto informací bude povinná osoba v rámci identifikace klienta muset ověřit, zda klient (případně fyzická osoba jednající za právnickou osobu, skutečný majitel právnické osoby či jiná osoba ve vlastnické či řídicí struktuře právnické osoby) není politicky exponovanou osobou nebo osobou, vůči níž Česká republika uplatňuje mezinárodní sankce podle zákona o provádění mezinárodních sankcí. K povinnosti identifikace klienta se v AML zákonem vymezených případech přidává také povinnost provádění zvláštní kontroly klienta, která (v potřebném rozsahu pro posouzení možného rizika legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu) zahrnuje především (i) získání a vyhodnocení informací o účelu a zamýšlené povaze obchodu nebo obchodního vztahu, (ii) zjištění skutečného majitele a vlastnické a řídicí struktury klienta (je-li klient právnickou osobou) a (iii) přezkoumávání zdrojů peněžních prostředků nebo jiného majetku, kterého se obchod nebo obchodní vztah týká.



Nově by měl AML zákon upravovat také tzv. zesílenou identifikaci a kontrolu klienta, která se uplatní v případech vyššího rizika legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Takovým případem bude např. obchodní vztah s politicky exponovanou osobou nebo klientem usazeným ve vysoce rizikové třetí zemi, k čemuž v praxi často dochází např. při prodeji rezidenčních nemovitostí.

Další novinkou bude pro povinné osoby povinnost určit člena statutárního orgánu odpovědného za plnění povinností vyplývajících z AML zákona, přičemž v rámci zesílené identifikace a kontroly klienta pak bude statutární orgán (nebo jím pověřená osoba k řízení v oblasti opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu) muset projevit souhlas s uzavřením obchodního vztahu s klientem, na kterého se zesílená identifikace a kontrola bude vztahovat.

Praktickým důsledkem souvisejícím s plněním zvláštních povinností stanovených AML zákonem jsou pak přirozeně také ekonomické dopady spočívající např. v nákladech na zavedení systémů na rozpoznávání podezřelých obchodů či vyčlenění kapacity některých zaměstnanců na plnění povinností souvisejících s prevencí legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Krajním ekonomickým důsledkem pak může být finanční dopad sankce v případě, že státní orgány při své kontrolní činnosti zjistí pochybení na straně povinné osoby, v důsledku čehož této osobě udělí peněžitou sankci.

### Hrozící sankce osobám působícím v real estate

Přestože je plnění povinností stanovených AML zákonem pro povinné osoby prakticky i ekonomicky náročné, všechny osoby, které mohou být považovány za povinné osoby ve smyslu AML zákona, musí být na pozoru a své klienty řádně identifikovat a kontrolovat, jakož i zajistit plnění dalších povinností stanovených AML zákonem (např. pravidelně zajišťovat školení svých zaměstnanců nebo spolupracujících osob), jelikož v případě neplnění těchto povinností mohou povinným osobám hrozit citelné sankce. Mimo rozšiřování AML regulace na širší okruh subjektů je totiž jasně patrný také vývoj v rozsahu sankcí, které mohou být povinným osobám uloženy, a to nejen v otázce zvyšování horní hranice peněžitých sankcí (aktuálně až desítky milionů Kč), ale také v rozšíření druhů trestů, které je možné povinným osobám uložit (v krajním případě hrozí i odnětí oprávnění k podnikatelské činnosti).

*Radek Musílek*

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

*Roman Fabiánek*

[rfabianek@deloittece.com](mailto:rfabianek@deloittece.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](http://www.deloittelegal.cz)

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



# Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), globální síť jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je uvedeno na adrese [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

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

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

© 2020 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.