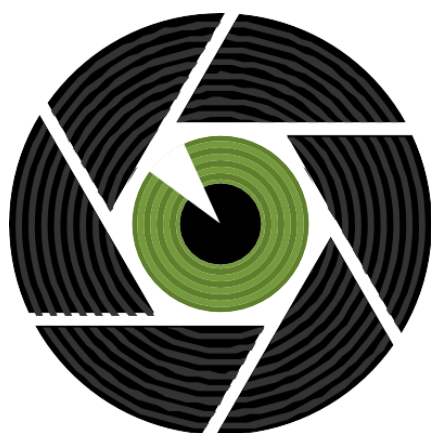


Účetnictví



Daně



Právo



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: duben 2019

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

Obsah

Daňové novinky	3
Přímé daně	3
Návrh daňového balíčku 2020	3
Nová reportovací povinnost pro plátce daně	3
Nepřímé daně	4
Přehled novinek	4
Mezinárodní zdanění	5
Krátce z mezinárodního zdanění	5
Výklad skutečného vlastnictví Soudním dvorem EU	5
Ostatní	7
Nový trestný čin: maření spravedlnosti a jeho dopady na předkládání důkazních prostředků	7
Rozšíření osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí	8
Daňové povinnosti – květen 2019	9
Daňové povinnosti – červen 2019	10
Dotační a investiční novinky	11
Aktuální harmonogram výzev OP PIK	11
Nové programy na podporu výzkumu	12
Vyhlášení veřejné výzvy M-ERA.NET 2 CALL 2019	12
Zjednodušení administrace OP PIK	13
Účetní novinky	14
České účetnictví	14
Nevyčerpaná dovolená – účtovat jako rezervu, nebo jako dohadnou položku?	14
IFRS	16
Evropský orgán pro cenné papíry a trhy vydal zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2018	16
Stav schvalování IFRS v Evropské unii	17
Právní novinky	18
Novinky z oblasti ochrany osobních údajů	18
Manželství? Manželství!	19



Návrh daňového balíčku 2020

Krátce po schválení letošního daňového balíčku (s účinností od 1. dubna 2019 – podrobněji k tomuto tématu jsme [psali zde](#)) připravilo Ministerstvo financí návrh zákona, který má od 1. ledna 2020 měnit následující zákony v oblasti daní:

- jak jsme vás již informovali [zde](#), do zákona o dani z přidané hodnoty je transponována směrnice ke zlepšení stávajícího systému při dodání zboží uvnitř Evropské unie, která se mj. dotkne pravidel pro dodání zboží do jiného členského státu, režimu skladu (call-off stock) i zvláštního režimu pro cestovní službu;
- v zákoně o daních z příjmů je doplněna již realizovaná transpozice tzv. směrnice ATAD, a to o omezení výpůjčních výdajů i u společníků osobních společností a zdanění ovládané zahraniční společnosti u základních investičních fondů, které v současném znění zákona nejsou specificky řešeny;
- zavedení oznamovací povinnosti některých přeshraničních uspořádání u zprostředkovatelů (poradců) i poplatníků

samotných do zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní a zákona o zvláštních řízeních soudních;

- do zákona o spotřebních daních je doplněna změna celního území Evropské unie, a to jeho rozšíření na italskou obec Campione d'Italia a italské vody jezera Lugano.

Návrh zákona je nyní ve vnějším připomínkovém řízení, v rámci kterého mimo jiné čtené připomínky s cílem upřesnit připravované změny zpracovala Komora daňových poradců České republiky. O postupu legislativního procesu vás budeme dále informovat.

Catherine Slavičková
cslavickova@deloittece.com

Tereza Tomanová
tomanova@deloittece.com

Nová reportovací povinnost pro plátce daně

Schválená novela daňových zákonů, která je účinná od 1. dubna 2019, s sebou přináší novou reportovací povinnost pro plátce daně. Finančním úřadům se budou oznamovat příjmy, které obecně v ČR podléhají srážkové dani, ale jsou od ní osvobozeny nebo zdanění nepodléhají na základě smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Měsíčně se budou oznamovat platby nezdaňované nebo osvobozené od srážkové daně (např. dividendy, úroky, licenční poplatky), které přesáhnou částku 100 000 Kč. Pokud takové příjmy budou vyplaceny v dubnu 2019, mělo by první oznámení proběhnout již v květnu 2019. **Ministerstvo financí již zveřejnilo příslušný formulář na stránkách finanční správy.** Existuje také možnost požádat finanční úřad o zproštění oznamovací

povinnosti až na 5 let. Žádost o zproštění oznamovací povinnosti se podává na příslušný finanční úřad, nicméně není zcela zřejmé, co bude správcem daně považováno za odůvodněné případy pro zproštění plátce od této oznamovací povinnosti.

Doporučujeme prověřit, zda Vaše společnost vyplácí příjmy, na které se oznamovací povinnost vztahuje, a zvážit případné další kroky.

Tereza Gebauer
tgebauer@deloittece.com

Markéta Kulmová
mkulmova@deloittece.com



Přehled novinek

„Dubnová“ novela zákona o DPH

V souvislosti s novelou zákona o DPH účinnou (s výjimkami) od 1. dubna 2019 zveřejnila Finanční správa ČR (dále jen „FS“) na svých webových stránkách poměrně rozsáhlý přehled většiny příslušných změn. FS dále upozorňuje na to, že ve vazbě na novelizovaný zákon o DPH dochází rovněž i k aktualizaci vybraných názvů a popisů položek formuláře a pokynů k vyplnění daňového přiznání k DPH (obsah a struktura formuláře daňového přiznání k DPH zůstává beze změn). FS současně připomíná, že přistupuje k aktualizaci xml struktury formuláře kontrolního hlášení (do 30. 9. 2019 je nicméně zachována stávající struktura xml kontrolního hlášení).

V nejbližší době je očekáváno zveřejnění informace FS k zacházení s poukazy podle novelizovaných pravidel zákona o DPH.

Judikatura SDEU

Případ **C-201/18 Mydibel**, který se týkal posouzení charakteru zpětného leasingu z pohledu DPH, může silně ovlivnit leasingový trh v ČR. Soudní dvůr totiž uzavřel, že v obecné rovině jde o pouhé financování, a nikoli o dodání zboží a jeho zpětný pronájem dodavateli. Daný případ by na první pohled mohl mít dopady i na jiné struktury leasingového financování, domníváme se však, že jeho dosah je relativně limitovaný.

V rámci **C-275/18 Milan Vinš** posuzoval SDEU možnost osvobození při vývozu zboží. Ukazuje se, že ne všechny podmínky stanovené v §66 českého zákona o DPH pro osvobození dodání zboží určeného na vývoz jsou v souladu s EU DPH směrnicí. Nesplnění formálního požadavku propuštění zboží do celního režimu vývozu nemůže dle SDEU vést k tomu, že vývozce ztratí nárok na osvobození od daně při vývozu. Postačí prokázat, že předmětné zboží skutečně opustilo území Unie.

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

Rakousko: návrh 5% daně z digitální reklamy

V prohlášení z 3. dubna 2019 rakouská vláda zveřejnila balíček návrhů na zdanění digitální ekonomiky obsahující 5% daň z digitální reklamy a opatření pro plnění daňových povinností, která se zaměřují na online rezervační a maloobchodní platformy.

Evropská komise: britská pravidla pro kontrolované zahraniční společnosti představují nezákonnou státní podporu

Dne 2. dubna 2019 oznámila Evropská komise výsledky šetření o státní podpoře týkající se osvobození skupinového financování v rámci britských pravidel pro kontrolované zahraniční společnosti. Komise zjistila, že osvobození poskytovalo selektivní výhodu určitým nadnárodním skupinám, což je podle pravidel EU o státní podpoře protiprávní. Velká Británie tak nyní musí podniknout kroky, aby získala zpět nezákonnou státní podporu od nadnárodních společností, které ji čerpaly.

Evropská komise: dokument o vlivu společného základu daně z příjmů právnických osob

Dne 15. března 2019 zveřejnila Evropská komise dokument [The Impact of the CCTB on the Effective Tax Burden of Corporations: results from the Tax Analyzer Model](#)

(Dopad společného základu daně z příjmů právnických osob na efektivní daňové zatížení společností: výsledky modelu daňového analyzátoru), který se snaží zhodnotit dopad zavedení společného základu daně z příjmů právnických osob na efektivní daňové zatížení společností v členských státech EU.

Německo: osvobození zisku z fúze při fúzi do mateřské společnosti

Německý Spolkový finanční soud vydal usnesení, že obecné pravidlo zdanění 5 % v rámci osvobozené transakce (podle něž 5 % zisků z fúze představuje daňově neuznatelné náklady, pokud je výnos osvobozen na základě splnění podmínek držby podílu mateřské společnosti na dceřiné společnosti), nebude platit pro případy fiskální jednoty, kdy dochází k fúzi dceřiné společnosti do mateřské společnosti.

Italský nejvyšší soud: různé postoje k osvobození dividend od srážkové daně

Italský nejvyšší soud a daňová správa zaujaly protichůdné postoje vůči tomu, zda může Itálie osvobodit od srážkové daně dividendy, které jsou osvobozeny od daně z příjmů podle domácích zákonů v jurisdikci příjemce.

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com

Výklad skutečného vlastnictví Soudním dvorem EU

Dne 26. února 2019 vydal Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) rozhodnutí v šesti případech (jde o společně projednávané případy C-116/16 a C-117/16 a společně projednávané případy C-115/16, C-118/16, C-119/16 a C-299/16) týkajících se dánské zdanění dividend a úroků srážkovou daní a koncepce skutečného vlastnictví v kontextu směrnice EU o mateřských a dceřiných společnostech a směrnice o úrocích a licenčních poplatcích.

SDEU rozhodl, že členské státy EU by měly odmítnout daňovou úlevu stanovenou ve směrnici v takových situacích, kdy daňoví poplatníci využívají směrnice k nesprávným nebo podvodným účelům. A to i v případě, že neexistuje domácí zákon, který by se na takové zneužití zaměřoval. Soud dále uvedl, že je na dánských soudech, aby rozhodly, zda ujednání v takových případech vykazují znaky zneužití práva nebo podvodu.

Daňová správa požadavek poplatníků zamítla

Všechny případy zahrnují situace, kdy dánská společnost vyplácela dividendy nebo platila úroky společnosti, která je rezidentem v jiném členském státě EU. Tato společnost v EU následně distribuovala nebo vyplatila přijaté částky akcionářům/společníkům, kteří měli podobu buď private equity fondů, nebo společností se sídlem mimo EU (jurisdikce jako Bermudy, Kajmanské ostrovy nebo Jersey). Následně byly poukázány finální platby skutečným vlastníkům, kteří byli obecně rezidenty v jurisdikcích, jež mají uzavřenou smlouvu o zamezení dvojímu zdanění s Dánskem. Daňoví poplatníci ve všech šesti případech požadovali osvobození od srážkové daně v souladu se směrnicí o mateřských a dceřiných společnostech nebo směrnicí o úrocích a licenčních poplatcích. Tento požadavek byl dánskou daňovou správou zamítnut s odůvodněním, že společnosti v EU představující mezičlánky transakce nebyly skutečnými vlastníky příjmů.



Směrnice o mateřských a dceřiných společnostech ve skutečnosti neobsahuje požadavek skutečného vlastnictví, zatímco směrnice o úrocích a licenčních poplatcích vyžaduje, aby skutečný vlastník úroků nebo licenčních poplatků byla společnost nebo stálá provozovna v jiném členském státě EU. Ačkoli dánské zákony výslovně požadavek skutečného vlastnictví pro dividendy neuváděly, obsahovaly klauzuli proti zneužití (a to ještě dříve, než bylo do dodatku ke směrnici o mateřských a dceřiných společnostech v roce 2015 začleněno obecné pravidlo proti zneužívání). V praxi dánská daňová správa uplatnila stejný test skutečného vlastníka na úroky i dividendy.

Jak to vidí SDEU

SDEU byl požádán o výklad konceptu „skutečný vlastník úroků“ uvedený ve směrnici o úrocích a licenčních poplatcích. Soud uvedl, že skutečným vlastníkem pro tyto účely je subjekt, který má skutečný ekonomický prospěch z úroků a má pravomoc určit, jak s nimi bude naloženo. SDEU nicméně nevyložil koncept skutečného vlastnictví v případě směrnice o mateřských a dceřiných společnostech, i když uvedl, že v případě zneužití lze aplikovat stejný princip.

V uvedených případech se dále řešila otázka, zda členský stát (aby mohl bojovat se zneužitím výhod danými oběma směrnici) musí přijmout konkrétní ustanovení, které směrnici transponuje do národní legislativy. SDEU uvedl, že je na národních soudech, aby určily, zda ujednání představuje zneužití práva či nikoli. V jednotlivých případech je třeba analyzovat jejich skutkovou podstatu a určit, zda strany prováděly čistě formální nebo umělé struktury a transakce,

kteří nemají žádné ekonomické ani obchodní opodstatnění, aby získaly daňovou výhodu. Absence skutečné ekonomické činnosti musí být odvozena z analýzy všech relevantních faktorů souvisejících s řízením společnosti, položkami rozvahy, strukturou nákladů a skutečně vynaložených výdajů, dále s pracovníky, prostorami a vybavením společnosti.

Dánský případ jako precedens pro ostatní státy EU

Rozhodnutí SDEU obecně poskytují vodítka ohledně základních složek zneužití práv ve vztahu k výhodám plynoucím ze směrnice o mateřských a dceřiných společnostech a směrnice o úrocích a licenčních poplatcích. V této souvislosti je třeba uvést, že SDEU vyžaduje, aby členské státy odepřely práva tam, kde došlo ke zneužití. Jelikož SDEU aplikuje obecnou zásadu EU proti zneužívání, rozhodnutí v dánských případech mohou být považována za výklad obecného pravidla proti zneužívání (GAAR) implementovaného ve všech členských státech EU na základě evropské směrnice proti vyhýbání se daňové povinnosti (ATAD).

SDEU vrátil případy zpět dánskému soudu, který provede výklad, zda se v uvedených šesti případech jedná o podvod nebo zneužití práva. Pokud bude uzavřeno, že případy nesou znaky zneužití práva, bude osvobození od srážkové daně v případě dividend či zaplacených úroků odmítnuto.

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com

Tereza Tomanová
ttomanova@deloittece.com



Nový trestný čin: maření spravedlnosti a jeho dopady na předkládání důkazních prostředků

S účinností od 1. února 2019 bylo do trestního zákoníku¹ vloženo nové ustanovení § 347a, upravující trestný čin maření spravedlnosti. Jeho podstatou je snaha zabránit maření spravedlivého rozhodnutí soudního či jiného orgánu tím, že účastníci řízení budou svá tvrzení podporovat předkládáním padělaných nebo pozměněných důkazních prostředků.

V čem spočívá maření spravedlnosti?

Trestného činu maření spravedlnosti se lze dopustit dvěma způsoby.² v našem článku se budeme věnovat pouze skutkové podstatě v ustanovení § 347a odst. 1 trestního zákoníku, která vyvolala v řadách odborné i laické veřejnosti značnou kontroverzi. Tato skutková podstata zavádí trestnost předložení padělaného nebo pozměněného důkazního prostředku jako pravého v řízení před soudem nebo orgánem mezinárodního soudnictví či trestního řízení.

Pachateli hrozí za spáchání tohoto trestného činu trest odnětí svobody až na 2 roky. V případě, že dojde k naplnění dalších, trestním zákoníkem stanovených podmínek, může být pachateli uložen i přísnější trest odnětí svobody, a to až na 10 let.³

Do zavedení trestného činu maření spravedlnosti bylo v souvislosti s předkládáním důkazních prostředků trestné pouze předložení nepravdivého znaleckého posudku či veřejné listiny. Nyní se může stát trestným předložení prakticky **jakéhokoli padělaného či pozměněného důkazního prostředku (listinného či věcného), který má podstatný význam pro rozhodnutí**, jako pravého. Zda má důkazní prostředek podstatný význam pro rozhodnutí, bude záviset na posouzení soudu.

Zároveň musí pachatel jednat v **úmyslu** předložit padělaný či pozměněný důkazní prostředek jako pravý. Jednání osoby, která předloží padělaný či pozměněný důkazní prostředek, přičemž nemá žádný důvod pochybovat o jeho pravosti a autenticitě, tudíž není z pohledu trestního práva relevantní.

Poslední zákonnou podmínkou je, že takový důkazní prostředek musí být předložen v **soudním řízení, v řízení u orgánu mezinárodního soudnictví či trestního řízení**. Trestný čin maření spravedlnosti se tedy netýká předkládání padělaných či pozměněných důkazních prostředků např. ve

správním nebo daňovém řízení. Otázkou ovšem je, jak budou soudy posuzovat situaci, kdy např. žalobce v soudním řízení, které bezprostředně navazuje na správní řízení, odkáže, aby podpořil svá tvrzení, na padělané či pozměněné důkazní prostředky předložené již ve správním řízení s tím, že tyto jsou založeny ve spisu správního orgánu. Z našeho pohledu není vyloučeno, že i tyto důkazní prostředky mohou být v budoucnu chápány tak, že byly žalobcem „předloženy“ v řízení před soudem a žalobce se tak v tomto případě bude moci stát pachatelem trestného činu maření spravedlnosti.

Jak to bude vypadat v praxi?

Z našeho pohledu pak k naplnění nové skutkové podstaty může typicky dojít v situaci, kdy žalobce v řízení před soudem úmyslně předloží účelově sepsanou, antedatovanou smlouvu s cílem usnadnit prokázání důvodnosti svého nároku uplatněného žalobou. V případě podezření, že se jedná o padělaný důkazní prostředek, hrozí zahájení trestního stíhání žalobce pro trestný čin maření spravedlnosti. Trestní stíhání může být zahájeno např. Z podnětu soudce, který věc postoupí policii nebo státnímu zástupci. V takovém případě bude hrozit, že soudní řízení bude přerušeno do doby, než bude vyřešena otázka, zda byl žalobcem předložen padělaný nebo pozměněný důkaz. **Snadno tak může dojít k situaci, že se délka soudního řízení protáhne o celé měsíce, či dokonce roky.** Není vyloučeno, že se podobným způsobem bude snažit činit průtahy v řízení žalovaný, proti němuž nárok žalobce směřuje.

Nad rámec výše uvedeného příkladu si lze obdobný postup stejně dobře představit při předkládání antedatovaných faktur, fiktivních uznání dluhů či falzifikované přepravní dokumentace.

Ovlivní nový trestný čin vztah klienta s advokátem, resp. daňovým poradcem?

Advokát je vázán etickým kodexem, který mu nedovoluje ověřovat pravdivost nebo úplnost tvrzení klienta.⁴ Advokát není oprávněn dotazovat se klienta, zda listina (či jiný důkazní prostředek), kterou mu klient předkládá, je pravá nebo padělaná, resp. pozměněná. Klienti se tedy nemusí bát, že advokáti budou nově zpochybňovat jimi předložené listiny.

Na druhou stranu je advokát tím, kdo v zastoupení klienta

¹ Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

² Zjednodušeně by se dalo říci, že prvním z těchto způsobů je samotné předložení padělaného, resp. pozměněného důkazu jako pravého; druhým způsobem je pak poskytnutí, nabídnutí či slíbení prospěchu za účelem spáchání trestných činů křivého obvinění, křivé výpovědi a nepravdivého znaleckého posudku či křivého tlumočení.

³ Typicky půjde o situace, kdy bude tento trestný čin spáchán z určité kvalifikované pohnutky, v souvislosti s výkonem určité kvalifikované činnosti,

jako člen organizované skupiny nebo pokud bude tímto činem způsobena škoda v kvalifikované výši.

⁴ Viz ustanovení § 6 odst. 3 Usnesení představenstva České advokátní komory č. 1/1997 Věstníku, ze dne 31. října 1996, kterým se stanoví pravidla profesionální etiky a pravidla soutěže advokátů České republiky (etický kodex).



takový důkaz fakticky předkládá. Proto se může stát, že budou klienti ze strany advokátů požádáni o podepsání dodatku ke smlouvě o poskytování právních služeb, kterým budou poučeni o možných důsledcích vyplývajících z předložení padělaného či pozměněného důkazního prostředku.

Situace by mohla být poněkud odlišná u daňových poradců, na které výše uvedené pravidlo nedopadá a Komora daňových poradců ČR k němu své členy nezavazuje. Ač bude působení daňového poradce typičtější spíše ve správním a daňovém řízení (tedy nikoliv soudním), jak jsme uváděli výše, je za některých okolností možné si představit, že by skutkovou podstatu trestného činu maření spravedlnosti mohlo naplnit i předložení padělaného, resp. pozměněného důkazu v předsoudní části řízení (správním nebo daňovém řízení). Při absenci výše popsaného pravidla by se pak mohlo stát, že by daňoví poradci mohli z opatrnosti začít pozorněji přezkoumávat dokumenty, které jim jejich klienti předloží.

Dle našeho názoru bude nejpravděpodobnějším důsledkem celé situace, že klienti budou advokátem nebo daňovým poradcem nově požádáni o podepsání prohlášení o tom, že důkazní prostředek, který jim předkládají za účelem jeho předložení, je pravý a klient nemá pochybnosti o jeho autenticitě. **Tato preventivní opatření ze strany advokáta nebo daňového poradce však dle našeho názoru nebudou mít dopad na jejich vztah s klientem (a například v otázkách mlčenlivosti ani mít nemohou).** Klienti se tak nemusí bát, že by výhledově mělo dojít k zásadní úpravě vztahů s jejich právními a daňovými poradci.

Tomáš Brožek

tbrozek@deloittece.com

Lívia Kulhová

lkulhova@deloittece.com

Rozšíření osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí

Poslanecká sněmovna schválila novelu zákonného opatření, díky němuž bude nově možné osvobodit od daně z nabytí nemovitých věcí také první úplatné nabytí bytové jednotky v rodinném domě, nikoliv pouze v domě bytovém.

V současnosti je od daně z nabytí nemovitých věcí osvobozeno první úplatné nabytí vlastnického práva ke stavbě rodinného domu, k pozemku nebo právu stavby, jejichž součástí je stavba rodinného domu, a k jednotce zahrnující byt a s ním užívanou garáž, sklep nebo komoru, která se nachází v bytovém domě.

Přibývá ale případů, kdy jsou bytové jednotky vymezovány také v rodinných domech. K tomu dochází z různých důvodů, například proto, že v některých oblastech je možná výstavba pouze rodinných domů. První úplatné nabytí takové bytové jednotky nyní není osvobozeno od daně z nabytí nemovitých věcí.

Finanční správa vs. plátcí daně

Přestože v minulosti někteří správci daně uznali osvobození od daně i u bytových jednotek v rodinných domech, [Finanční správa](#)¹ se proti tomuto postupu ohradila a zdůraznila, že cílem zákonodárce bylo opravdu osvobození pouze bytových jednotek v bytových domech, a to ať už z důvodu toho, aby nedocházelo k výstavbě „paneláků na ležato“, nebo z důvodu

přísnější regulace bytových domů. Nicméně s tímto výkladem nesouhlasili plátcí daně, kteří v tomto osvobození viděli motivační prvek k pořízení nového bytu bez ohledu na to, zda se nachází v rodinném či v bytovém domě.

Poslanci dali za pravdu plátcům daně

Poslanecká sněmovna vyslyšela požadavky plátců daně, kteří upozorňovali na nesoulad v osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí v případě nové bytové jednotky v rodinném domě a schválila novelu zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění zákona č. 254/2016 Sb. Ta umožní osvobození i prvního úplatného nabytí bytové jednotky v rodinném domě.

Účinnost novela nabyde prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po jejím vyhlášení ve Sbírce zákonů. Osvobození bude možné uplatnit pouze pro bytové jednotky v rodinných domech nabyté po datu účinnosti této novely.

Daniela Kovalová

dkovalova@deloittece.com

Tereza Gebauer

tgebauer@deloittece.com

¹ 6 mýtů o zdanění nabytí bytové jednotky v rodinném domě. In: Finanční správa [online]. 2019 [cit. 2019-04-05]. Dostupné [zde](#).



Daňové povinnosti – květen 2019

Květen

Pátek 10.	Spotřební daň	Splatnost daně za březen 2019 (mimo spotřební daň z lihu)
Čtvrtek 16.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za duben 2019, papírová forma
Pondělí 20.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za duben 2019, elektronická forma
	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Pondělí 27.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně za duben 2019
		Souhrnné hlášení za duben 2019
		Kontrolní hlášení za duben 2019
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za duben 2019
Spotřební daň	Splatnost daně za březen 2019 (pouze spotřební daň z lihu)	
	Daňové přiznání za duben 2019	
	Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za duben 2019 (pokud vznikl nárok)	
Pátek 31.	Daň z nemovitých věcí	Splatnost celé daně (poplatníci s vyšší daně do 5 000 Kč včetně)
		Splatnost 1. splátky daně (poplatníci s daní vyšší než 5 000 Kč s výjimkou poplatníků provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb)
	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben 2019



Daňové povinnosti – červen 2019

Červen

Pondělí 10.	Spotřební daň	Splatnost daně za duben 2019 (mimo spotřební daň z lihu)
Pátek 14.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za květen 2019, papírová forma
Pondělí 17.	Daň z příjmů	Čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
Úterý 18.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za květen 2019, elektronická forma
Čtvrtek 20.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Pondělí 24.	Spotřební daň	Splatnost daně za duben 2019 (pouze spotřební daň z lihu)
Úterý 25.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně za květen 2019 Souhrnné hlášení za květen 2019 Kontrolní hlášení za květen 2019
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2019
	Spotřební daň	Daňové přiznání za květen 2019 Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za květen 2019 (pokud vznikl nárok)

Kontakty

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

Přímé daně

Jaroslav Škvrna

jskvrna@deloittece.com

Zbyněk Brtinský

zbrtinsky@deloittece.com

Miroslav Svoboda

msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov

mromancov@deloittece.com

LaDana Edwards

ledwards@deloittece.com

Tomas Seidl

tseidl@deloittece.com

Nepřímé daně

Adham Hafoudh

ahafoudh@deloittece.com

Radka Mašková

rmaskova@deloittece.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš

jbenes@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Churchill, Italská 2581/67,
120 00 Praha 2 – Vinohrady,
Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

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



Aktuální harmonogram výzev OP PIK

V tabulce níže uvádíme aktuální harmonogram již vyhlášených či v blízké době vyhlášených výzev OP PIK, 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
III. Výzva Nemovitosti	Dotace na modernizaci výrobních provozů a rekonstrukci stávající zastaralé podnikatelské infrastruktury a objektů typu brownfield	Průběžná	MSP	Od 22. 10. 2018 Do 22. 5. 2019
II. Výzva Nemovitosti – ITI Hradec-Pardubice	Dotace na modernizaci výrobních provozů a rekonstrukci stávající zastaralé podnikatelské infrastruktury a objektů typu brownfield	Průběžná	MSP	Od 2. 5. 2019 Do 2. 5. 2020
IV. Výzva ICT a sdílené služby – Zřizování a provoz center sdílených služeb	Dotace na zřizování a provoz center sdílených služeb	Průběžná	MSP, VP	Od 28. 8. 2018 Do 28. 5. 2019
IV. Výzva ICT a sdílené služby – Budování a modernizace datových center	Dotace na modernizaci a budování datových center	Průběžná	MSP, VP	Od 31. 8. 2018 Do 31. 5. 2019
III. Výzva Úspory energie v SZT	Dotace na rekonstrukci a rozvoj v SZT, zvyšování účinnosti KVET	Průběžná	MSP, VP	Od 3. 6. 2019 Do 27. 12. 2019
II. Výzva Technologie – ITI Ostrava	Dotace pro začínající podnikatele na pořízení nových strojů, technologických zařízení a vybavení	Průběžná	MSP	Od 30. 8. 2019 Do 30. 6. 2020
II. Výzva Technologie – ITI Olomouc	Dotace pro začínající podnikatele na pořízení nových strojů, technologických zařízení a vybavení	Průběžná	MSP	Od 30. 8. 2019 Do 30. 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
XI. Výzva Technologie – Průmysl 4.0	Dotace na nevýrobní technologie a jejich propojení do výrobního procesu	Průběžná	MSP	Od 6. 12. 2019 Do 30. 4. 2020
VI. Výzva ICT v podnicích	Dotace na pořízení nových technologií a služeb v oblasti IS/ICT řešení	Průběžná	MSP, VP	Od 1. 11. 2019 Do 1. 4. 2020

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

Petra Chytilová
pchytilova@deloittece.com



Nové programy na podporu výzkumu

V pondělí 25. března byly vládou ČR schváleny tři nové programy na podporu výzkumu. Jedná se o program TREND, Prostředí pro život a DOPRAVA 2020+.

Program TREND

Program TREND je zaštiťován Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR (MPO), jeho implementace však bude zajišťována Technologickou agenturou ČR (TAČR).

Program je zaměřen na podporu zavádění výsledků průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje do praxe a také k pronikání na nové trhy a zvýšení mezinárodní konkurenceschopnosti podniků. Podporovány budou například projekty zaměřené na zvýšení využití moderních způsobů výroby, jejího plánování, řízení a distribuce produktů podle principů Průmyslu 4.0 v klíčových aplikačních odvětvích. **Rozpočet programu je stanoven na 10 miliard korun pro období 2020–2027.**

Prostředí pro život

Program Prostředí pro život je zaštiťován Ministerstvem životního prostředí ČR (MŽP), avšak jeho implementace bude rovněž zajišťována Technologickou agenturou ČR (TAČR).

Program se snaží reagovat na aktuální klimatické problémy a bude podporovat projekty zaměřené na zajištění zdravého a kvalitního životního prostředí, k udržitelnému využívání jejich zdrojů a minimalizaci negativních dopadů lidské činnosti na životní prostředí. **Rozpočet programu činí 3,8 miliard korun pro období 2020–2026.**

DOPRAVA 2020+

Program DOPRAVA 2020+ je zaštiťován Ministerstvem dopravy ČR (MD), avšak jeho implementace bude rovněž zajišťována Technologickou agenturou ČR (TAČR).

Mezi cíle programu DOPRAVA 2020+ patří rozvoj dopravního sektoru způsobem reflektujícím potřeby společnosti a podpora technologického a znalostního rozvoje v oblasti dopravy. Podporovány budou například projekty zaměřené na udržitelnou či inteligentní dopravu. **Rozpočet programu činí 2 miliardy korun pro období 2020–2026.**

Petra Chytilová

pchytilova@deloittece.com

Vyhlášení veřejné výzvy M-ERA.NET 2 CALL 2019

Technologická agentura České republiky vyhlásila veřejnou výzvu zaměřenou na materiálový výzkum. Ta je určena českým partnerům mezinárodních konsorcií, kterými mohou být jak výzkumné organizace, tak i podniky.

Podpořeny budou mezinárodní projekty z oblasti materiálového výzkumu, včetně materiálů pro nízkouhlíkové energetické technologie a souvisejících výrobních technologií. Mezi témata výzvy patří následující:

- Multiscale modeling for materials engineering and processing (M3PP)
- Innovative surfaces, coatings and interfaces
- High performance composites
- Functional materials
- New strategies for advanced material-based technologies in health applications
- Materials additive manufacturing

Maximální míra podpory jednoho projektu v rámci této veřejné soutěže činí až 80 % celkových uznaných nákladů, dle typu výzkumné aktivity a typu uchazeče.

Termín, do kdy je možné podávat zkrácené verze návrhů projektů, je stanoven na 18. 6. 2019.

Petra Chytilová

pchytilova@deloittece.com



Zjednodušení administrace OP PIK

Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR se rozhodlo u Operačního programu Podnikání a inovace zjednodušit proces vydávání Rozhodnutí o poskytnutí dotace a Dodatku k Rozhodnutí, které již nově nebudou muset být ze strany žadatelů/příjemců elektronicky podepisovány.

Tyto dokumenty bude možné odsouhlasit prostřednictvím depeše. Řídící orgán následně zajistí jejich elektronický podpis poskytovatelem dotace. Takto podepsané dokumenty poté budou následně nahrány do systému MS2014+ a již nebudou zasílány ani poštou, ani do datových schránek.

Petra Chytilová
pchytilova@deloittece.com

Kontakty

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

Dotace CZ

Luděk Hanáček

lhancek@deloittece.com

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar

mrybar@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková

dhusakova@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Churchill, Italská 2581/67,

120 00 Praha 2 – Vinohrady,

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



Nevyčerpaná dovolená – účtovat jako rezervu, nebo jako dohadnou položku?

Názor na to, do jakého období a jak mají být zachyceny náklady na nevyčerpanou dovolenou, se v čase měnily. Nejprve se neúčtovalo vůbec, potom prostřednictvím dohadných položek a nakonec s použitím rezerv. Protože dodnes řada účetních jednotek váhá, jak při účtování nevyčerpané dovolené postupovat, pojďme si připomenout původ pochybností a následně odpovědět na tuto otázku.

Jak správně vykládat pojem „věčná a časová souvislost“? Podle stávajícího nepojmenovaného tzv. akruálního principu účtování účtují účetní jednotky podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen „účetní období“). Není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami, přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Při rozhodování o typu „časového rozlišení“ používáme zjednodušená pravidla:

- Známá částka, známé období – náklady příštího období, výnosy příštího období (výdaje a příjmy příštích období)
- Známé období, neznámá přesná částka – dohadné položky aktivní, resp. pasivní
- Neznámé období a/nebo neznámá přesná částka, jiná nejistota/jiné riziko – rezervy

Exkurze do historie

Mnozí z nás ještě pamatují dobu, kdy Zákoník práce¹ neumožňoval přesunout nárok na dovolenou do dalších let. Zaměstnanci byli nuceni čerpat dovolenou nejpozději do konce následujícího roku, jinak jim nárok na dovolenou zanikl. Pokud provozní nebo jiné podmínky zaměstnavatele nebo zaměstnance nedovolily dovolenou v následujícím roce vyčerpat, nárok byl zaměstnavatelem proplácen.

Účetní předpisy do novely Zákoníku práce

Výše popsaná situace v praxi znamenala, že dovolená čerpaná zaměstnancem za stávající rok byla běžně vykázána přímo ve mzdových nákladech a nevybraný nárok (který musel být vyčerpan nebo proplácen nejpozději následující rok) byl účtován jako dohadná položka pasivní. Nárok na náhradu za nevyčerpanou dovolenou tak byl zaúčtován v účetním období, kdy tento nárok skutečně vznikl, čímž byla dodržena zásada věcného a časového rozlišování nákladů a výnosů, tj. náklady a výnosy byly vykázány v období, kdy vznikly, nikoli v období,

kdy byly zaplacený. Nárok na dovolenou se vztahuje k období kalendářního roku a vyplývá ze zákona, tj. je nárokový.

Takové účtování bylo v souladu s obsahovým vymezením dohadných položek pasivních ve **Vyhlášece²**, podle které tyto položky obsahují částky závazků stanovené například podle smluv, které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a tedy není známa jejich přesná výše. Účtování prostřednictvím dohadných položek výslovně upravuje i **Český účetní standard** č. 017 Zúčtovací vztahy v odstavci 3.11.7.: Na příslušných účtech v položkách „Dohadné účty pasivní“ se účtuje i o náhradě mzdy nebo platu za nevyčerpanou dovolenou, pokud na ni vznikne zaměstnanci nárok podle jiného právního předpisu a bude-li proplacena v příštím účetním období. V období do novely zákoníku práce sem „spadly“ veškeré nároky na nevyčerpanou dovolenou jak „pokračujících“ zaměstnanců, tak těch, u kterých k rozvahovému dni bylo známo, že skončí pracovní poměr výpovědí, dohodou, odchodem do důchodu nebo jim bude proplacena z důvodů odchodu na mateřskou apod. Obě dvě kategorie zaměstnanců měly k rozvahovému dni nárok na „kompenzaci“ za nevybranou dovolenou, ať již formou čerpání dovolené v dalším účetním období, nebo finančním plněním.

Účetní předpisy od novely Zákoníku práce do 31. 12. 2015

Novela Zákoníku práce znamenala principiální změnu v otázce práva zaměstnance na dovolenou. Jak je popsáno v úvodu, Zákoník práce stanovil od 1. 1. 2016, že právo zaměstnance na dovolenou nezaniká.

Účetní předpisy na tuto změnu bezprostředně nijak nereagovaly, resp. začaly být interpretovány tak, aby byly aplikovatelné na novou situaci. Generální finanční ředitelství (GŘ) publikovalo vyjádření³, podle kterého neměla novela Zákoníku práce dopady na účetnictví ani na zákon o daních z příjmů.

Podle názoru GŘ má být náhrada mzdy za dovolenou účtována do nákladů zaměstnavatele až v roce, ve kterém bude dovolená (za běžné nebo předcházející období) čerpána, tedy kdy vznikne zaměstnanci právo na výplatu náhrady mzdy za čerpanou dovolenou.

Nárok na náhradu mzdy za dovolenou vzniklou v daném roce, avšak v tomto roce nevyčerpanou, potom podle GŘ nelze účtovat do nákladů prostřednictvím daňově účinné pasivní dohadné položky, ale je vhodné využít institutu rezervy, která se vylučuje ze základu daně.

¹ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

² Vyhláška 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní

jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

³ http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-prispevky-kv-kdp/2013KV_KDP_23_1_2013.pdf



Jedinou výjimkou, kdy bude o náhradě mzdy za nevyčerpanou dovolenou účtováno formou dohadné položky, je případ, kdy zaměstnanci vznikne nárok na náhradu mzdy za nevyčerpanou dovolenou, která bude proplacena v následujícím účetním období. Podle platného znění Zákonníku práce vzniká zaměstnanci takový nárok pouze v případě skončení pracovního poměru, pokud nebyla vyčerpana dovolená, na kterou má zaměstnanec nárok, tj. při skončení pracovního poměru dohodou, výpovědí, odchodem do důchodu, na mateřskou apod.

V okamžiku publikace vyjádření však byly rezervy definovány a jejich obsah taxativně stanoven v §26 Zákona o účetnictví: „Rezervami podle tohoto zákona se rozumí rezerva na rizika a ztráty, rezerva na daň z příjmů, rezerva na důchody a podobné závazky, rezerva na restrukturalizaci. Rezervami se dále rozumí technické rezervy nebo jiné rezervy podle zvláštních právních předpisů.“ Taxativní výčet rezerv, ve kterém rezerva na nevyčerpanou dovolenou chyběla, vedl část odborné veřejnosti k nesprávnému názoru, že tvorba takové rezervy by byla v rozporu s tímto ustanovením Zákona o účetnictví.

Vzhledem k daňové neúčinnosti rezervy mnohé účetní jednotky (daňoví poplatníci) váhaly s účtováním závazku tímto způsobem.

Dodejme, že vyjádření GRF podporovalo znění odstavce 3.11.7. Českého účetního standardu č. 017 Zúčtovací vztahy: Na příslušných účtech v položkách „Dohadné účty pasivní“ se účtuje i o náhradě mzdy nebo platu za nevyčerpanou dovolenou, pokud na ni vznikne zaměstnanci nárok podle jiného právního předpisu, bude-li proplacena v příštím účetním období, byť byl původně koncipován pro jinou právní situaci (zanikající právo zaměstnance na dovolenou).

Připomeňme na tomto místě účetní fundament platný pro českou účetní závěrku i reporting dle zahraničních účetních standardů, např. IFRS nebo US GAAP: nárok na dovolenou vzniká ze zákona a souvisí s účetním obdobím, tj. není pochyb o zachycení nevyčerpané dovolené jako závazku souvisejícího s účetním obdobím, ať již formou dohadné položky, nebo rezervy – jinými slovy, pokud zaměstnanec nevyčerpal dovolenou v běžném období a nárok nepropadá, pak se jedná o závazek, který je v dalším období čerpán nebo finančně kompenzován.

Novela Zákona o účetnictví k 1. 1. 2016

Nejpalčivější problém používání účtu rezerv pro zachycení nároku na nevyčerpanou dovolenou – taxativní vymezení rezerv – byl odstraněn novelou Zákona o účetnictví účinnou k 1. 1. 2016. Text odst. 3 § 26 byl změněn. Namísto dřívějšího taxativního výčtu bylo nově v §26 Zákona o účetnictví stanoveno, že rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich

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

Definice dohadných položek pasivních ve Vyhlášce i znění odstavce 3.11.7 Českého účetního standardu č. 017 zůstaly beze změny.

Současnost

Odpověď na otázku, jakým způsobem mají být zachyceny náhrady na nevyčerpanou dovolenou, byla podle převažující většiny odborné veřejnosti po novele §26 Zákona o účetnictví nalezena.

Účetní jednotky by měly vždy nejpozději k rozvahovému dni zjistit existenci nároku zaměstnanců na dovolenou a vyčíslit jeho hodnotu. Pokud je výsledná hodnota nevýznamná (např. startupy s malým počtem zaměstnanců, malé účetní jednotky, tradiční závody s povinně vybranou celozávodní dovolenou, podnikání s vlivem sezónního čerpání dovolené před koncem účetního období apod.), může být uvažováno o nevykázání tohoto závazku. V ostatních případech je třeba závazek z nároku na nevyčerpanou dovolenou bezpochyby vykázat.

Jak? Nabízíme tuto úvahu pro inspiraci:

Nárok zaměstnanců na nevyčerpanou dovolenou, u kterého je k rozvahovému dni jisté, že bude proplacen, tj. nároky zaměstnanců, u kterých bude končit pracovní poměr, odchází na mateřskou, do důchodu apod., se vykáží v položkách Dohadné účty pasivní. U těchto nároků není ještě známa jeho přesná výše a zpravidla nejsou ani připraveny všechny potřebné podklady, nicméně závazek zaměstnavatele existuje a jsou naplněny požadavky kladené na tuto kategorii jak Zákonem o účetnictví (§26), tak Vyhláškou (§17, resp. §18) a zněním Standardu č. 017.

Novela §26 Zákona o účetnictví pomohla dořešit vykázání zbývajících částí nároků „pokračujících“ zaměstnanců na nevyčerpanou dovolenou. Nárok zaměstnanec na nevyčerpanou dovolenou představující existující závazek zaměstnavatele, který vznikl v běžném období a bude uspokojen někdy v budoucnosti, má atributy požadované pro vykázání rezerv. Povaha závazku je jasně definována, k rozvahovému dni je pravděpodobné či takřka jisté, že vzniknou náklady na nevyčerpanou dovolenou, ale není jistá jejich výše. Pokládáme za správné tento závazek vykázat jako rezervu, a to bez ohledu na to, zda v budoucnu bude zaměstnancům poskytnuta možnost čerpání dovolené s náhradou mzdy, nebo bude nárok proplacen v případě ukončení pracovního poměru, odchodu na mateřskou dovolenou apod.

Jarmila Rázková
jrazkova@deloittece.com

⁴ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů



Evropský orgán pro cenné papíry a trhy vydal zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2018

Dne 27. března 2019 vydal Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) zprávu o prosazování aplikace účetních standardů a o regulačních aktivitách dohledových orgánů v rámci EU v roce 2018. ESMA je nezávislým orgánem EU, který byl založen 1. ledna 2011. Jeho posláním je zlepšovat ochranu investorů a podporovat stabilní a dobře fungující finanční trhy v EU.

ESMA a dohledové orgány nad prosazováním účetních pravidel v EU pravidelně zkoumají soulad finančních informací poskytovaných emitenty cenných papírů kotovaných na regulovaných trzích s příslušným rámcem účetního výkaznictví (IFRS).

V roce 2018 evropské dohledové orgány přezkoumaly účetní závěrky asi **950 emitentů**, což představuje prověrku v průměru **16 % všech emitentů** s cennými papíry kotovanými na regulovaných trzích EU vykazujících podle IFRS (2017: 19 %). Na základě těchto prověrek bylo přijato 296 opatření pro řešení významných odchylek od IFRS (2017: 328 opatření). Stejně jako v letech 2016 a 2017 se hlavní odchylky týkaly sestavení účetní závěrky, snížení hodnoty nefinančních aktiv a účtování o finančních nástrojích.

V roce 2018 úřad ESMA spolu s dohledovými orgány v EU hodnotil úroveň souladu se standardy IFRS v oblastech, které byly určeny jako společné priority pro **roční účetní závěrky za rok 2017 sestavené podle IFRS**, a to na vzorku 260 účetních závěrek posuzovaných evropskými dohledovými orgány. Toto posouzení bylo zaměřeno na:

- zveřejnění očekávaného dopadu implementace hlavních nových standardů v období jejich prvotní aplikace (IFRS 9, IFRS 15 a IFRS 16);
- konkrétní otázky týkající se vykazání, ocenění a zveřejnění podle IFRS 3;
- konkrétní otázky související s IAS 7, jako například sesouhlasení závazků vyplývajících z finančních činností.

V roce 2018 evropské dohledové orgány rovněž přezkoumaly zveřejněné nefinanční informace 819 emitentů a posuzovaly, zda byly tyto informace sestaveny v souladu s články 19a a 29a účetní směrnice. Tento počet emitentů představuje přibližně 31 % celkového odhadovaného počtu emitentů, na něž se vztahuje povinnost zveřejňovat nefinanční informace.

Úřad ESMA spolu s evropskými dohledovými orgány dále identifikoval soubor společných priorit v oblasti prosazování standardů se zvláštním důrazem na **témata**, která jsou důležitá pro evropské emitenty při sestavování **účetních závěrek dle IFRS za rok 2018**. Úřad ESMA do tohoto souboru zahrnul:

- specifické otázky související s použitím IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*,
- specifické otázky související s použitím IFRS 9 *Finanční nástroje* a
- zveřejnění očekávaného dopadu implementace IFRS 16 *Leasingy*.

Úřad ESMA také určil následující oblasti, na které se ve výkazech nefinančních informací za rok 2018 zaměří nejvíce:

- zveřejnění související s otázkami ochrany životního prostředí a klimatických změn;
- požadavky zveřejnit odůvodněné vysvětlení v případě, že emitent nepostupoval podle pravidel vztahujících se k určité nefinanční záležitosti, a důležitost zveřejnění úplných informací o nefinančních klíčových ukazatelích výkonnosti.

Úřad ESMA a evropské dohledové orgány dále naléhaly na emitenty, aby pokračovali ve zveřejňování kvalitních informací specifických pro příslušné účetní jednotky, včetně informací souvisejících mj. s dopadem rozhodnutí Velké Británie opustit Evropskou unii (brexit) nebo s následky klasifikace Argentiny jako hyperinflační ekonomiky.

Zpráva úřadu ESMA o prosazování účetních standardů a o regulačních aktivitách dohledových orgánů v oblasti účetnictví za rok 2018 ([Report on Enforcement and Regulatory Activities of Accounting Enforcers in 2018](#)) je k dispozici na webových stránkách úřadu ESMA.

Zdroj: www.esma.europa.eu

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. března 2019.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 20. dubnu 2019 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

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

Úpravy

- Úprava standardu IFRS 3 *Definice podniku* (vydáno v říjnu 2018)
- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úprava standardů IAS 1 a IAS 8 *Definice pojmu významný* (vydáno v říjnu 2018)
- *Úpravy odkazů na Koncepční rámec IFRS* (vydáno v březnu 2018)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová
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 nebo s jedním z následujících odborníků:

České účetnictví

Jarmila Rázková

jrazkova@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař

mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá

splacha@deloittece.com

Gabriela Jindříšková

gjindriskova@deloittece.com

Deloitte Audit s. r. o.

Churchill, Italská 2581/67,
120 00 Praha 2 – Vinohrady,
Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

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



Novinky z oblasti ochrany osobních údajů

Nejvýznamnější událostí v oblasti ochrany osobních údajů v měsíci březnu 2019 bylo bezesporu přijetí adaptačního zákona k GDPR a příslušného doprovodného zákona. Česká republika tak konečně napravila jeden ze svých legislativních restů, kdy byla jedním z posledních států EU bez adaptačního zákona. Po Francii se dalším evropským státem, který uložil vyšší pokutu za porušení GDPR, stalo Polsko.

Český parlament přijal adaptační zákon k GDPR

Dne 12. března 2019 byly v Poslanecké sněmovně schváleny dva návrhy tzv. adaptačních zákonů k GDPR, které předtím Senát vrátil s připomínkami směřujícími zejména proti rozšíření působnosti Úřadu pro ochranu osobních údajů („ÚOOÚ“) v oblasti práva na informace a proti pouhému snížení pokut pro některé veřejné subjekty.

Zákon o zpracování osobních údajů („ZoZOÚ“), jenž nahradí nynější zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, byl přijat v senátní verzi. Naopak u doprovodného zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o zpracování osobních údajů („doprovodný zákon“), poslanci setrvali na svém původním návrhu. Nová pravidla ochrany soukromí dne 10. dubna 2019 podepsal prezident.

Záměrem ZoZOÚ a doprovodného zákona je vedle uzákonění výjimek připuštěných v GDPR a zpřesnění některých definic z GDPR rovněž implementace dvou trestněprávních směrnic.

Přijetí zákonů bude mít vliv např. na:

- hranici tzv. internetové zletilosti (finálně stanovena na 15 let),
- pojem chráněný zájem dle GDPR a související výjimky,
- výjimku z posouzení vlivu na ochranu osobních údajů,
- povinnost některých veřejných orgánů jmenovat pověřence pro ochranu osobních údajů (DPO),
- nemožnost pokutovat některé veřejné subjekty,
- akreditaci GDPR certifikačních autorit,
- zpracování osobních údajů pro novinářské účely,
- novelizaci bezmála 40 zákonů, která se promítne především do sféry trestního práva.

Díky adaptačnímu balíčku bude do zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím vloženo nové ustanovení zavádějící institut tzv. informačního příkazu vůči povinnému subjektu poskytnout žadateli požadovanou informaci podle výše uvedeného zákona. Podle nových ustanovení informačního zákona se bude postupovat s účinností od 1. ledna 2020.

Žádné pokuty pro vybrané veřejné subjekty

ZoZOÚ ve své finální podobě zcela upouští **od možnosti uložit správní tresty za** nesprávné nakládání s osobními údaji některým veřejnoprávním subjektům (obce nevykonávající přenesenou působnost v rozsahu obecního úřadu obce s rozšířenou působností a školská zařízení zřizovaná obcemi), jak požadoval Senát argumentující tím, že by jen docházelo k přesouvání peněz v rámci veřejných rozpočtů. Dle původního návrhu měla být pouze snížena maximální hranice pokut.

Konsolidované znění adaptačního zákona je dostupné [zde](#).

První pokuty za porušení GDPR v zahraničí

Polský Úřad ochrany osobních údajů informoval o uložení sankce ve výši 943 000 polských zlotých (přibližně 220 000 EUR). Pokuta byla uložena za nesplnění informační povinnosti. Úřad informoval, že až šest milionů subjektů o zpracování vůbec nevědělo, a tím pádem nemohly ani vykonat práva, která jim dle GDPR náleží. Společnost, jíž byla pokuta udělena, data získala z veřejně přístupné obdoby našeho živnostenského a obchodního rejstříku a v případě argumentovala tím, že splnit informační povinnost vůči osobám, u kterých nedisponovala e-mailovou adresou, by bylo příliš nákladné. Vzhledem k tomu, že společnost disponovala telefonními čísly a poštovními adresami subjektů, úřad na tuto argumentaci nepřistoupil.

V Dánsku pak příslušný úřad usiluje o udělení pokuty provozovateli taxi služby za příliš dlouhé uchování osobních údajů, konkrétně za uchování telefonních čísel po dobu pěti let bez dostatečného odůvodnění. Navrhovaná sankce odpovídá 160 000 EUR, musí však být nejprve schválena dánskými soudy.

Informace polského úřadu o udělené pokutě jsou dostupné [zde](#).

Václav Filip
vf Filip@deloittece.com

Ján Kuklinca
jkuklinca@deloittece.com

Matúš Tutko
mtutko@deloittece.com



Manželství? Manželství!

Dne 26. března 2019 Poslanecká sněmovna opět projednávala v prvním čtení návrh tzv. zákona o manželství pro všechny. Tedy zákona, kterým se změní jednotlivá ustanovení mimo jiné občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), zákona o důchodovém pojištění (č. 155/1995 Sb.), zákona o specifických zdravotních službách (č. 373/2011 Sb.) nebo se zruší zákon č. 115/2006 Sb., o registrovaném partnerství. Návrh tohoto zákona stále ještě zůstal v prvním čtení a vypadá to, že tomu tak ještě chvíli bude. Pojďme se nicméně podívat, co nás k tomuto zákonu přivedlo a co nám tento zákon přinese. Či sebere?

Páry stejného pohlaví mohou v České republice od 1. července 2006 uzavírat registrované partnerství. Zákon č. 115/2006 Sb., o registrovaném partnerství a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je přitom výsledkem poměrně krátkého legislativního procesu (návrh zákona byl poslancům rozeslán dne 2. května 2005, na schůzi konané 16. prosince 2005 jej Poslanecká sněmovna schválila), a to i přesto, že ve své době vzbuzoval rozporuplné reakce jeho příznivců a odpůrců.

Co zákon tehdy přinesl?

- Uzavřít institucionalizované společenství dvou osob stejného pohlaví (stát se partnery).
- Právo a povinnost partnerů rozhodovat o záležitostech společného soužití společně (a nedohodnou-li se, pak možnost domáhat se rozhodnutí soudu).
- Zastupovat druhého partnera v běžných záležitostech (přijímat běžná plnění).
- Automatický vznik práv a povinností oběma partnerům jednáním jednoho z nich (v běžných záležitostech).
- Vzájemnou vyživovací povinnost a to i po zrušení registrovaného partnerství.

Je to málo? Rozhodně ne. Navíc v době před 13 lety byla Česká republika velmi pokroková, první země východního bloku uznávající v oficiální podobě svazky osob stejného pohlaví. Mimo to současný občanský zákoník přiznává partnerovi stejná práva a povinnosti jako manželovi ve všech ustanoveních, s výjimkou práv a povinností části druhé (rodinné právo, tedy mj. vznik příbuzenství a švagrovství, poručenství, opatrovnictví a pěstounství, zůstává být samostatnou kategorií, ve které dle představ navrhovatelů a tehdejších zákonodárců nebylo místo pro registrované partnerství).

Co stejnopohlavní páry požadují

Co tedy chybí? Hnacím motorem a heslem celé kampaně je snaha o zrovnoprávnění svazků stejnopohlavních a různopohlavních párů, tedy konec rozdílů a konec dvojkolejnosti manželství a registrovaného partnerství. Mezi těmi zřejmě nejpálčivějšími tématy najdeme možnost společně pečovat o dítě (ať již formou osvojení, či formou pěstounství), nárok na různé sociální dávky (vdovský/vdovecký

důchod) či vznik společného jmění (dnes jsou registrovaní partneři pouze podílovými spoluvlastníky). Za zmínku nicméně stojí i praktické věci, jako je možnost vzít si placené a neplacené volno na uzavření partnerství (zákonný nárok neexistuje), přítomnost svědků během obřadu (uzavření se děje bez přítomnosti svědků), možnost zvolit si společné příjmení a v neposlední řadě i to, že registrované partnerství je možné uzavřít pouze na 14 určených matričních úřadech v České republice (13 pro jednotlivé kraje a 1 pro Hlavní město Prahu). A přístup samotných matričních úřadů se také velmi liší, od „my kvůli vám rozhodně nikam nebudeme jezdit, natož o víkend“ až po „určitě, není problém, i o víkend, kdekoli si budete přát“. Čistě z praktického pohledu tak osoby, které chtějí uzavřít registrované partnerství, musí nejprve vhodně zvolit správný kraj, který jim vyjde vstříc, co se termínů a místa týká, a až následně vybírat samotné prostory konání.

Manželství jako svazek muže ženy, nebo manželství pro všechny?

Díky iniciativě dvou skupin poslanců však poslanecká sněmovna nyní stojí před rozhodnutím o dvou zcela odlišných návrzích zákonů souvisejících s manželstvím. Tím prvním, z mého pohledu poměrně zpátečnickým, je novela Listiny základních práv a svobod (usnesení č. 2/1993 Sb.) spočívající v přidání slov „a manželství jako svazek muže a ženy“ do čl. 32. Tato nepatrná úprava má však dva důsledky: pod ochranou zákona (navíc ukotvenou na ústavní úrovni) je pouze manželství (nikoliv registrované partnerství), a to pouze manželství uzavřené mezi mužem a ženou. V případě přijetí této novely ústavního zákona, ke které je třeba souhlasu třípětinové většiny všech poslanců a třípětinové většiny přítomných senátorů, se až do další změny tohoto článku ústavy uzavře možnost vstoupit do manželství osobám stejného pohlaví, neboť jakákoliv zákonná úprava tuto možnost povolující by byla v rozporu s ústavním pořádkem České republiky.

Tím druhým návrhem je novela občanského zákoníku (a dalších souvisejících zákonů), které se trochu vzletně – nicméně přiléhavě – nazývá „manželství pro všechny“ a jež spočívá v nahrazení slov „muže a ženy“ v § 655 slovy „dvou lidí“. V jeho důsledku by tedy manželství mohli uzavřít jakýkoliv dva lidé, různopohlavní i stejnopohlavní, s tím, že obsah manželství jako souboru práv a povinností z něj vyplývajících by byl zachován v současné podobě. Párům stejného pohlaví by uzavření manželství přineslo především tyto novinky: (i) vznik příbuzenství a švagrovství, které fakticky mezi jedním partnerem a příbuznými druhého partnera existuje, neboť ve většině případů „přípartneřeny“ partner s rodinou druhého partnera běžně interaguje a navzájem se považují za příbuzné; (ii) vznik společného jmění, které zjednodušuje nakládání se jměním, včetně následného dědění; (iii) osvojení dítěte druhého partnera, společné osvojení dítěte (z ústavy), společné pěstounství, úpravu vztahů k dětem v případě rozvodu; a v neposlední řadě také (iv) samotný způsob



uzavření sňatku – se dvěma svědky, slavnostním způsobem a na téměř jakémkoliv matričním úřadě.

Zařadí se ČR mezi pokrokové země?

Bez ohledu na sociologické chápání manželství a jakýkoliv populismus je jistě namístě zmínit, že výše uvedenou druhou možností zákonodárce nijak nezasazuje do současného modelu manželství muže a ženy (pouze jej otevírá i modelu muž-muž či žena-žena) a už vůbec v žádném případě neotvírá možnost uzavírání vícečetných manželství, uzavírání manželství s dítětem, zvířetem či věcí, jak zaznívá z úst některých jeho odpůrců.

Tak, jako to bývá s většinou ožehavých témat, záleží nyní na tom, která lobby (nebo rozum?) zvítězí. Zda strach z toho, že stejnopohlavní páry zničí „tradiční“ rodinu, nebo zda se Česká republika zařadí mezi poměrně pokrokové západní demokracie typu Nizozemska, Belgie, Norska, Švédska, Portugalska, Islandu, Dánska, Francie, Velké Británie, Španělska, Lucemburska, Irska, Finska, Německa a Malty, Spojených států amerických, Kanady, Nového Zélandu a Austrálie, ale také Argentiny, Brazílie, Kolumbie, Uruguaye či Jihoafrické republiky a umožní i stejnopohlavním párům uzavírat manželství. A bude tedy mít „manželství pro všechny“.

Petr Turek

pturek@deloittece.com

Kontakty

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

Deloitte Legal s.r.o.
Churchill, 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.