

Účetnictví



Daně



Právo



Dotace a investiční pobídky

dReport: Duben 2022

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



Daně



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: Duben 2022

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



GFŘ připravuje aktualizaci pokynu k výkladu zákona o daních z příjmů

Se zákonem o daních z příjmů („ZDP“) je nerozlučně spjat pokyn Generálního finančního ředitelství („GFŘ“) k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení ZDP. Aktuálně platí pokyn D-22 čj. 5606/15/7100-10 ze dne 6. 2. 2015. Od roku 2015 však proběhlo v ZDP mnoho, a to i zásadních změn, které je třeba do pokynu promítnout. Proto se aktuálně řeší vydání nového, resp. aktualizovaného textu, který by ZDP jednotně vykládal.

Na úvod je třeba připomenout, že pokyn představuje interní metodiku GFŘ pro jednotlivé správce daně. Jedná se tak o správní praxi, která je pro správce daně závazná. Pokud se tedy daňový subjekt bude řídit pokynem, jeho postup by finanční úřad neměl rozporovat.

Pojďme se podívat na změny, které by nový pokyn mohl obsáhnout:

• Daň z příjmů fyzických osob

Z hlediska daně z příjmů fyzických osob se zřejmě největší úprava týká nového konceptu paušální daně. Metodika k paušální dani dosud v pokynu zcela chyběla, proto je jí věnována značná část změn. Pokyn dále blíže rozpracovává poměrně složitou aplikaci přechodných ustanovení, která řeší prodloužený časový test pro osvobození prodeje rodinného domu nebo bytu a snížený odpočet úroků z hypotéky. Dalšího vysvětlení se dočká i termín „obstarání bytové potřeby“. V textu by neměl chybět ani již známý názor GFŘ ke stravenkovému paušálu. Pokyn je tedy především doplněn o dosud chybějící instituty, které přinesly novely poslední doby, aniž by zásadně měnil dosavadní výklady. Přesto lze nalézt i drobné doplňky, které mohou být v určitých konkrétních situacích velmi významné, například stanovení nabývací hodnoty majetku nabytého bezúplatně nebo fakt, že za příjem od daně osvobozený se považuje i sociální výpomoc poskytnutá zaměstnavatelem z fondu kulturních a sociálních potřeb nejbližším pozůstalým zaměstnancem.

• Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je v pokynu doplněna především o metodiku vydanou v souvislosti s implementací směrnice Rady (EU) 2016/1164, kterou se stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem (směrnice ATAD). Pro praxi může být užitečným doplňkem například komentář, v němž GFŘ uvádí, že stavba, u níž je povolen zkušební provoz, může být za splnění určitých podmínek uvedena do stavu způsobilého obvyklému užívání, a to na rozdíl od stavby, u které stavební úřad povolí předčasné užívání.

Nově navrhované znění pokynu k jednotnému výkladu ZDP je nyní v připomínkovém řízení. Zatím není jasné, kdy bude nový text dokončen a v jaké formě. O jeho zveřejnění a schválených změnách vás budeme samozřejmě podrobně informovat.

Marie Velflová
mvelflova@deloittece.com



NSS: Nepeněžní plnění ve formě benefitu od zaměstnavatele může mít podobu i peněžitého plnění

Zákon o dani z příjmů stanoví, že osvobozeným příjmem zaměstnance je nepeněžní plnění ve formě využití zdravotnických, vzdělávacích nebo rekreačních zařízení, příspěvku na kulturní či sportovní akce, které poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci za splnění dalších podmínek dle zákona o dani z příjmů.

V nedávném rozsudku č. 29 Af 89/2018-68 z prosince 2021 Nejvyšší správní soud opět potvrdil, že pro splnění podmínek osvobozeného příjmu zaměstnance může **nepeněžní plnění** od zaměstnavatele ve prospěch zaměstnance mít i tu podobu, kdy si zaměstnanec dané zboží nebo službu uhradí sám a zaměstnavatel mu poskytne účelově vázané finanční prostředky, ať již zálohově, nebo oproti již prokazatelně vynaloženým výdajům.

Pro osvobození od daně z příjmů fyzických osob je důležité, aby prostředky byly použité na daný účel tak, jako by je vynakládal zaměstnavatel, a nikoliv to, zda dané zboží či službu hradí zaměstnavatel napřímo dodavateli.

Zuzana Setunská
zsetunska@deloittece.com



Výklad příjmů souvisejících se závislou činností plynoucích od třetích osob

V rozsudku č. 29 Af 83/2018-102 z ledna 2022 Krajský soud v Brně rozhodoval o situaci, kdy daňový subjekt motivoval zaměstnance jiného subjektu k prodeji svých výrobků, a to tím, že tomuto zaměstnanci za určitý počet prodaných výrobků vyplatil bonus.

V daném případě daňový subjekt z odměn vyplacených zaměstnancům jiného subjektu neodvedl zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Finanční úřad mu daň z příjmů ze závislé činnosti z těchto odměn doměřil i s penále ve výši 20 procent z doměřené daně.

Ve sporu daňový subjekt argumentoval tím, že soutěž v prodeji výrobků byla určena pro neurčitý okruh osob, a šlo tedy o veřejný příslib vůči různým osobám. Domníval se tudíž, že se nejednalo o příjem ze závislé činnosti, ale o příjem ze samostatně výdělečné činnosti, případně ostatní příjem osoby, která odměnu obdržela.

Dle soudu ovšem situace nebyla taková, že by šlo o soutěž pro neurčitý okruh osob, nýbrž se jednalo o podporu určenou prodejci za prodané výrobky daňového subjektu, kteří byli zaměstnanci jiného subjektu.

Dle zákona o dani z příjmů jsou příjmy ze závislé činnosti příjmy plynoucí v souvislosti se současným výkonem závislé činnosti bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává závislou činnost, nebo od plátce, u kterého poplatník závislou činnost nevykonává.

Třetí strana musí odvést zálohu na daň z příjmů

Krajský soud řekl, že „každý plátce příjmu je dle § 6 odst. 2 věta první zákona o daních z příjmů označován za „zaměstnavatele“, přestože reálně nemusí existovat pracovněprávní vztah mezi plátcem a poplat-

níkem“. Ze zákona o dani z příjmů vyplývá, že povinnost daňového subjektu odvést za poplatníka – zaměstnance jiného daňového subjektu daň z příjmů ze závislé činnosti vzniká i všem daňovým subjektům, od nichž těmto zaměstnancům plynou příjmy související s výkonem jejich závislé činnosti.

Z výše uvedeného je zřejmé, že poskytuje-li třetí strana zaměstnanci jiného daňového subjektu bonus v souvislosti s výkonem práce pro svého zaměstnavatele, je tato odměna také příjmem ze závislé činnosti a tato třetí strana má povinnost za zaměstnance odvést zálohu na daň z příjmů ze závislé činnosti.

Posoudit tuto situaci není lehké. Nicméně pokud se opravdu nejedná o soutěž typu „odměna za nákup v supermarketu“, která je určena široké veřejnosti, pak by se subjekt, který danou soutěž organizuje, měl zamyslet také nad tím, zda se náhodou nestává plátcem daně z příjmu i za tyto „externí“ zaměstnance.

Zuzana Setunská
zsetunska@deloittece.com



Přehled novinek

Exekuce a srážky ze mzdy

Zaměstnavatelé, kteří odvádí na základě exekučních příkazů srážky plateb zaměstnancům, mají nárok na náhradu vzniklých nákladů (v paušalizované výši). Koordinační výbor mezi KDP ČR a GFŘ přijal závěr, že příslušná finanční náhrada nepodléhá dani z přidané hodnoty. GFŘ přitom původně deklarovalo opačný přístup, nicméně nakonec jej přestalo prosazovat.

Zpětné leasingy

Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ popsal, kdy nedochází k dodání zboží z pohledu DPH v případě tzv. zpětných leasingů. Diskutující reflektovali judikaturu Soudního dvora EU a dospěli k závěru, který pravděpodobně v masivním měřítku povede ke změně praxe leasingových společností. V souladu s koordinačním výborem budou správci daně bezpochyby postupovat od 1. dubna 2022, naopak u smluv o zpětném leasingu uzavřených před tímto datem by měli respektovat i jiné přístupy.

Obce a provozovatelé kolektivních odpadových systémů

Podle názoru Koordinačního výboru KDP ČR a GFŘ mají být služby, které obce poskytují provozovatelům kolektivních systémů v souvislosti se subdodávkami sběru odpadu, předmětem DPH. Dle finální verze příspěvku daňová správa dokonce trvá na tom, že takový daňový režim by měl být aplikovaný bezodkladně, nikoli až po původně navrhovaném přechodném období.

Prominutí DPH u některých dopravců

Ministr financí svým rozhodnutím vydaným ve Finančním zpravodaji 6/2022 prominul vybraným dopravcům sankce z aktuálně vzniklých nedoplatků na DPH (za splnění dalších podmínek). Efektivně jde o možnost uhradit DPH až s několikaměsíčním zpožděním, a to bez navýšení o úroky či jiné sankce.

Judikatura SDEU

Přidělení zaměstnanců a provozovna pro účely DPH

V případě **C-333/20 Berlin Chemie** se Soudní dvůr zabýval otázkou vzniku provozovny pro účely DPH v situaci, kdy dceřiná společnost vyčlení vlastní zaměstnance pro potřeby mateřské společnosti. Soudní dvůr se přiklonil k tomu, že provozovna pro účely DPH nevzniká. Je otázkou, zda je názor Soudního dvora možné generalizovat, neboť potřebné detaily v popisu situace chybí.

Nárok na odpočet daně u „vkladu služeb“

Stanovisko generálního advokáta ve věci **C-98/21 Finanzamt R** popisuje pravidla pro uplatnění nároku na odpočet z nakoupených plnění použitých pro bezúplatně poskytované služby, z jejichž výsledků mají prospěch dceřiné společnosti. Dle názoru generálního advokáta nárok na odpočet závisí na tom, jaká plnění na výstupu generují tyto dceřiné společnosti. Stanovisko obsahuje řadu poměrně překvapivých tvrzení, která však jsou pravděpodobně pouhým důsledkem nedokonalé popsání skutkového stavu.

Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

ECOFIN: Debata o řešení prvního a druhého pilíře OECD

Jak jsme vás informovali v minulém vydání, na zasedání Rady Evropské unie pro hospodářské a finanční záležitosti (ECOFIN) konaném 15. března 2022 bylo navrženo možné odložení implementace směrnice pro druhý pilíř ([Směrnice Rady o zajištění globální minimální úrovně zdanění nadnárodních skupin v Unii](#)), zejména pokud jde o pravidla pro nízko zdaněné platby (též jako UTPR – Undertaxed Payments Rule), a to až na přelom let 2023 a 2024. Dne 5. dubna 2022 se konalo druhé kolo debaty o návrhu, jak do unijního práva transponovat globální řešení prvního a druhého pilíře, jež bylo odsouhlaseno na úrovni OECD (pozn.: všech 27 členských států v minulosti toto řešení OECD podpořilo). Cílem debaty bylo dosáhnout postoje Rady k návrhu směrnice pro druhý pilíř. 26 členských států podpořilo nejnovější text, který zahrnuje kompromisní znění v oblastech řešených na minulém setkání ECOFIN a také doprovodné stanovisko francouzského předsednictví. Polsko však k návrhu vyjádřilo nesouhlasný postoj s tím, že nepodporuje oddělení prvního a druhého pilíře a je ochotno podpořit evropskou směrnici pro druhý pilíř pouze s ujištěním, že vstoupí v platnost i první pilíř OECD.

Německo: Snížení úroků z prodlení u splatné daně a daňových vratek

Dne 30. března 2022 schválila německá vláda návrh zákona, který stanovuje snížení úroků z prodlení u splatné daně a daňové vratky. Podle návrhu by nová sazba měla činit 0,15 % měsíčně, tj. 1,8 % ročně. Snížení bude mít zpětný účinek od 1. ledna 2019. Součástí návrhu je rovněž opětovné přehodnocení úrokové sazby vždy ve tříletých intervalech. Snížení se nicméně týká pouze úroků z prodlení u splatné daně a daňové vratky, v ostatních případech se změny neočekávají (např. úroky z odložených částek daní, úroky týkající se slev z penzijního připojištění atd.). Navrhované změny jsou důsledkem nového rozhodnutí Spolkového ústavního soudu, podle něhož je stávající sazba 0,5 % měsíčně nerealistická a porušuje ústavní principy.

Návrh ještě musí projít celým legislativním procesem a musí jej schválit obě komory parlamentu.

SDEU: Stanovisko generálního advokáta k režimu vynětí finálních ztrát zahraničních stálých provozoven

Generální advokát Soudního dvora Evropské unie (SDEU) Anthony Collins zveřejnil své stanovisko ve věci [C-538/20](#) týkající se německých pravidel upravujících započtení finálních ztrát zahraniční stálé provozovny oproti ziskům zřizovatele v Německu. Podle generálního advokáta není situace zápočtu ztrát britských stálých provozoven, jejichž zřizovatelem je německý rezident, objektivně srovnatelná se situací zápočtu ztrát německých stálých provozoven majících rovněž německého zřizovatele, a proto nejsou německá pravidla zamítající import ztrát zahraničních stálých provozoven v rozporu s principem svobody usazování EU. Případem se nyní bude zabývat SDEU, který se stanoviskem generálního advokáta není povinen řídit.

SDEU: Finská daňová výjimka pro investiční fondy porušuje princip volného pohybu kapitálu

Dne 7. dubna 2022 vydal Soudní dvůr Evropské unie rozsudek ve věci [C-342/20](#), ve kterém stojí, že finská daňová legislativa vyžadující, aby byl investiční fond pro účely nároku na osvobození od daně z příjmu a srážkové daně z příjmů zřízen podle smluvního práva, porušuje princip volného pohybu kapitálu. Posuzovaná daňová legislativa je platná od 1. ledna 2020 a poskytuje režim osvobození od daně pouze investičním fondům zřízeným dle smluvního práva, nikoli však jiným právním formám, jako jsou společnosti s ručením omezeným apod. Tento rozsudek upřesňuje, že samotná právní forma investičního fondu neospravedlňuje odlišné daňové podmínky, rozdílný přístup tak porušuje článek 63 Smlouvy o fungování Evropské unie.

Belgie: Konečné prodloužení daňové výjimky pro přeshraniční pracovníky

V reakci na pandemii koronaviru Belgie uzavřela několik vzájemných dohod s Francií, Německem, Lucemburskem a Nizozemskem, podle kterých může být odměna za pracovní dny odpracované v režimu na dálku výlučně z důvodu cestovního omezení v důsledku pandemie koronaviru osvobozena od daně ve státě daňové rezidence (resp. zde nepodléhat zdanění). A to za předpokladu, že je skutečně zdaněna v zemi, kde by přeshraniční pracovník svou pracovní činnost běžně vykonával, kdyby cestovní omezení neplatilo. Belgické finanční úřady 24. března 2022 potvrdily, že tato daňová výjimka bude ještě jednou prodloužena do 30. června 2022. Žádné další prodloužení není považováno za nutné, protože většina omezujících opatření v souvislosti s koronavirem byla ve všech státech zrušena.

Kypr: Prodloužení termínu pro elektronické podání daňového přiznání

Dne 24. března 2020 kyperský parlament hlasoval pro prodloužení termínu pro elektronické podání kyperského daňového přiznání za rok 2020. Termín by měl být prodloužen do 31. července 2022. Prodloužení se týká přiznání k dani z příjmu právnických i fyzických osob, jejichž účetní závěrka musí být ověřena auditorem.

Indie: Povinné vykazování významné ekonomické přítomnosti

Od 1. dubna 2021 platí v Indii koncept významné ekonomické přítomnosti (Significant Economic Presence, „SEP“) umožňující zdanění zahraničních subjektů v Indii bez ohledu na to, zda v Indii fyzicky působí, či nikoliv. Zahraniční subjekt vykazuje významnou ekonomickou přítomnost v Indii, pokud hrubý příjem z transakce zahrnující jakékoli zboží, služby nebo majetek s jakoukoli osobou v Indii, včetně poskytnutí či stažení dat nebo softwaru v Indii, dosáhne nebo překročí hranici 20 milionů INR (0,27 milionů USD / 0,22 milionů EUR) nebo pokud subjekt systematicky a nepřerušovaně nabízí obchodní aktivity či jinak interaguje s více než 0,3 miliony uživatelů v Indii.



Indická vláda nedávno v souvislosti s daňovým přiznáním za finanční rok 2021–2022 (od 1. dubna 2021 do 31. března 2022) zavedla **novou povinnost**. V případě, kdy se pro **zdanění aplikuje režim významné ekonomické přítomnosti, musí zahraniční subjekt poskytnout informace o úhrnu plateb a počtu uživatelů v Indii jako povinnou součást daňového přiznání.**

Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

Tereza Petrášová

tpetrasova@deloittece.com



Jaké změny se chystají u vydávání modrých karet pro vysoce kvalifikované cizince?

Od 1. května 2022 se zvyšuje minimální výše hrubé měsíční nebo roční mzdy, která musí být vyplácena držitelům modrých karet, tedy typu povolení k pobytu pro vysoce kvalifikované cizince. Až do 30. dubna 2023 bude muset tato částka činit nejméně 56 758,50 Kč měsíčně (či 681 102 Kč ročně). Přesto je však možné, že nejpozději příští rok se tato hranice sníží. V následujícím článku se dozvíte, proč tomu tak je.

Podmínky pro vydání modré karty v ČR a současná situace v EU

Modrá karta je druh povolení k dlouhodobému pobytu vydávaný občanům třetích zemí, jejichž účel pobytu na území ČR je výkon zaměstnání vyžadující vysokou kvalifikaci. Za vysokou kvalifikaci se považuje řádně ukončené vysokoškolské vzdělání nebo vyšší odborné vzdělání, které trvalo aspoň 3 roky. Další podmínkou, kterou žadatel o modrou kartu musí splnit, je předložení pracovní smlouvy na dobu nejméně jednoho roku a na zákonem stanovenou týdenní pracovní dobu. Pracovní smlouva musí dále obsahovat výši sjednané hrubé měsíční nebo roční mzdy odpovídající alespoň výši 1,5násobku průměrné hrubé roční mzdy vyhlášené [sdělením Ministerstva práce a sociálních věcí](#). Pro období od 1. května 2022 do 30. dubna 2023 bude průměrná hrubá roční mzda v České republice činit 681 102 Kč, výše hrubé měsíční mzdy cizince tak v tomto období musí činit alespoň 56 758,50 Kč.

Relativně vysoké požadavky na žadatele o modré karty představují jeden z důvodů, proč je těchto povolení k pobytu vydáváno výrazně méně než alternativních pobytových titulů. Zatímco držitelů zaměstnaneckých karet bylo k 31. lednu 2022 na Úřadech práce ČR nahlášeno přes 104 000, počet držitelů modrých karet činil ke stejnému datu 1357. Tento počet přitom na evropské úrovni stále představuje nadprůměr – zatímco ČR vydala v předloňském roce 366 nových modrých karet, podobně velké státy jako Maďarsko či Portugalsko vydaly ve stejném roce jen jednotky modrých karet, a obdobně nízká čísla tyto státy vykazovaly i před pandemií covidu-19. Výjimku v rámci EU představuje Německo, které mezi lety 2016 a 2020 vydalo první modrou kartu téměř 100 000 cizincům, což představovalo zhruba [tři čtvrtiny všech modrých karet](#) v Evropské unii.

Všechny důležité informace o modré kartě jsme pro vás shrnuli v článku [Modrá karta pro cizince: jak ji získat a jaké výhody přináší?](#)

Nová směrnice a plán přilákat vysoce kvalifikované pracovníky

V rámci zatraktivnění systému modrých karet přijala Rada EU loni v říjnu revizi směrnice o modré kartě, která si klade za cíl přilákat a udržet v EU vysoce kvalifikované pracovníky, a to zejména v odvětvích, jež se potýkají s nedostatkem kvalifikovaných pracovních sil. Podle této nové směrnice postačí k vydání

první modré karty pracovní smlouva na 6 měsíců místo jednoho roku. Na poloviční dobu, tedy ze dvou let na jeden rok, se rovněž zkrátí povinnost držitele modré karty žádat o souhlas se změnou zaměstnavatele. Členské státy si také budou moci nově upravit minimální výši mzdy nutnou pro vydání modré karty, a to alespoň na 1,0násobek, nikoli však více než 1,6násobek průměrné hrubé roční mzdy v dotčeném členském státě. Signifikantní změny se dočkají konkrétní pozice v odvětví informačních a komunikačních technologií, u kterých by měly být vyšší odborné dovednosti pro účely žádosti o modrou kartu považovány za rovnocenné vysokoškolské kvalifikaci. Délka požadované odborné praxe by měla v tomto případě činit tři roky, tedy stejně jako délka vysokoškolského studia. Nová směrnice rovněž zavádí status uznaného zaměstnavatele, v rámci něhož by mělo být zjednodušeno vydávání modrých karet zaměstnancům určitých společností.

Nová pravidla nejpozději příští rok

Přijatá znění směrnice vstoupilo v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v [Úředním věstníku](#), tedy 15. listopadu 2021. Od tohoto dne běží dvouletá lhůta, během které musí členské státy uvést v účinnost právní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí.

Očekávaný vývoj ve zkratce:

- Od 1. května 2022 musí minimální měsíční mzda držitelů modrých karet činit nejméně 56 758,50 Kč.
- V říjnu 2021 schválila Rada EU novou směrnici o modré kartě, která rozvolňuje podmínky pro vydávání tohoto druhu povolení k pobytu.
- Členské státy by měly přizpůsobit svoji legislativu novým pravidlům do listopadu 2023.

Během pandemie covidu-19 představovala modrá karta jediný typ povolení, o který bylo možné požádat na většině zastupitelství úřadů ČR bez nutnosti zařadit zaměstnavatele do některého z vládních programů. I tato situace prokázala, že držitelé modré karty mohou mít oproti držitelům jiných druhů povolení k pobytu konkurenční výhodu. Lze přitom očekávat, že v nejbližší době se zájem o modré karty zvýší. **Pokud byste si pro své stávající či nové zaměstnance přáli získat modré karty již nyní, neváhejte se na nás obrátit – rádi vás provedeme celým imigračním procesem a zodpovíme všechny vaše dotazy.**

Adam Englund
adenglund@deloitte.com



Podmínky cestování a pobytu občanů Ruska a Běloruska na území České republiky

Vedle podmínek pro vstup i pobyt ukrajinských občanů na území České republiky přinášíme přehled okolností imigrace pro občany Ruska a Běloruska.

V České republice ještě nemám povolení k pobytu

České zastupitelské úřady v Petrohradě a Jekatěrinburgu byly uzavřeny, a není proto možné využít jejich konzulární a vízové služby. Vízové oddělení zastupitelského úřadu v Moskvě je rovněž uzavřeno, stejně jako vízové oddělení zastupitelského úřadu v Minsku.

Česká republika – stejně jako ostatní země EU – uzavřela svůj vzdušný prostor pro všechny ruské letecké společnosti. Ruští občané mohou i nadále přicestovat do ČR z jiných zemí.

Občané Ruské federace a Běloruské republiky nemohou podávat žádosti o víza, o povolení k dlouhodobému nebo k trvalému pobytu na zastupitelských úřadech ČR. Řízení o žádostech o vízum a povolení k dlouhodobému nebo k trvalému pobytu podaných státními příslušníky Ruské federace a Běloruské republiky na zastupitelských úřadech České republiky se zastaví. Toto opatření se týká i žadatelů již zařazených do programů ekonomické migrace. Pořadí žadatelů zařazených do programů ekonomické migrace bude zachováno a v případě obnovení vízové agendy se bude návazně pokračovat v přidělování termínů. Usnesení vlády ČR o výše uvedeném bude platné po dobu trvání nouzového stavu (momentálně do 31. května 2022).

Občané Ruské federace a Běloruské republiky, kterým již bylo vyznačeno vízum za účelem převzetí povolení k pobytu na území ČR (tzv. DV/R vízum), budou moci imigrační proces dokončit (tj. poskytnout biometrické údaje pro výdej biometrické karty) a následně převzít povolení k pobytu v České republice.

V České republice mám již povolení k pobytu

Všechny žádosti podané na území České republiky (např. prodloužení, změna účelu pobytu, povolení k trvalému pobytu) budou nadále zpracovávány na Odboru azylové a migrační politiky MV ČR. Doporučujeme o prodloužení povolení k pobytu požádat co nejdříve (lze až 120 dnů před ukončením platnosti i bez osobní přítomnosti na OAMP) a vyhnout se tak prodlouženým procesním lhůtám.

S ohledem na mimořádnou situaci je chod pracovišť OAMP MV ČR omezen pouze na nezbytnou agendu, která vyžaduje osobní účast (žádosti dětí narozených na území, první žádosti o povolení k pobytu, změny účelu, registrace po příjezdu, překlenovací štítky). Vše ostatní (prodloužení pobytu, hlášení změn, dodatky do žádostí) zasílejte doporučeně poštou.

Toto omezení se týká i objednávací linky OAMP, která funguje v omezeném režimu. Žádosti, které vyžadují osobní účast, mohou být podány později a pozdní podání bude bráno jako překážka na vůli nezávislá.

V České republice mám rodinného příslušníka – občana EU

Žádosti o krátkodobé vízum pro rodinné příslušníky občana EU podané na zastupitelských úřadech ČR občany Ruské federace a Běloruské republiky budou zpracovávány. Na území ČR si pak tito rodinní příslušníci občana EU podají žádost o povolení k přechodnému pobytu blízkého či vzdáleného rodinného příslušníka občana EU pobývajícího na území ČR.

Informace poskytnuté v tomto článku jsou aktuální k 1. 4. 2022, 12:00.

Jana Michálková
jmichalkova@deloittece.com

Adam Englund
adenglund@deloittece.com



NSS: Pro účely prekluzivní lhůty je rozhodné materiální zahájení daňové kontroly

V aktuálním rozsudku se Nejvyšší správní soud zabýval problematikou okamžiku zahájení daňové kontroly. Přesné stanovení tohoto okamžiku je důležité zejména proto, že právě od něj se přerušuje dosavadní a počíná běžet nová tříletá prekluzivní lhůta pro stanovení daně.

V diskutovaném případě správce daně formálně zahájil daňovou kontrolu až s podstatným časovým odstupem od jejího materiálního započítání, které správce daně považoval za pouhou vyhledávací činnost.

Nejvyšší správní soud dal za pravdu daňovému subjektu, když konstatoval, že správce daně je povinen při svém postupu respektovat zákonný rámec konkrétního postupu a pohybovat se pouze v jeho mezích. Pokud tedy správce daně komplexně prověřoval skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně a rozsah tohoto prověřování byl ve vztahu k daňovému subjektu věcně a časově vymezen, měl zvolit postup, který mu tuto činnost umožňuje, tedy daňovou kontrolu.

Dopad na daňová řízení

Provádění komplexního dokazování a následného hodnocení rozhodných skutečností totiž umožňuje z možných zákonem stanovených postupů právě daňová kontrola. Vzhledem k tomu, že tuto činnost správce daně materiálně prováděl již před formálním zahájením daňové kontroly, je nezbytné považovat daňovou kon-

trolu za materiálně zahájenou již v rámci postupu, který správce daně označoval jako vyhledávací činnost. **Rozhodným pro přerušení běhu prekluzivní lhůty je tedy okamžik materiálního zahájení daňové kontroly, nikoliv až jeho formální deklarace.**

Výše uvedený **rozsudek může mít přitom zásadní dopad na daňová řízení, u kterých správce daně prováděl již před formálním zahájením daňové kontroly vyhledávací činnost nebo také místní šetření, které svojí intenzitou a rozsahem přesahovaly jejich zákonné limity.** Související dřívější počátek běhu přerušené prekluzivní lhůty přitom může způsobit, že daň byla stanovena až po jejím uplynutí. Vzhledem k tomu, že uplynutí prekluzivní lhůty je možné namítat i v pozdějších fázích řízení, dokonce i před soudem, **neváhejte se na nás obrátit, pokud jste se s takovým intenzivním prověřováním před zahájením daňové kontroly setkali.**

Jiří Kappel
jkappel@deloittece.com

Lujza Perstická
lpersticka@deloittece.com



GFŘ vydalo informaci ke zdanění kryptoměn

Generální finanční ředitelství (GFŘ) zveřejnilo na webu Finanční správy ČR dne 31. března 2022 [informaci k daňovému posouzení transakcí s kryptoměnami](#), která má za cíl seznámit daňové subjekty s daňovými povinnostmi, jež vyplývají z činností souvisejících s kryptoměnami.

Informace GFŘ navazuje na sdělení Ministerstva financí ČR k účtování a vykazování digitálních měn ze dne 15. 5. 2018 a na stanovisko ČNB k regulaci finančního trhu ze dne 19. 11. 2018 a dává daňovým poplatníkům (jak fyzickým, tak právnickým osobám) určité vodítko ke zdanění transakcí s kryptoměnami jak z pohledu daně z příjmů, tak z pohledu daně z přidané hodnoty.

Přečtěte si také [článek](#), v němž jsme se věnovali tématu zdanění kryptoměn u fyzické osoby.

Jelikož současná legislativa České republiky neobsahuje speciální úpravu přímo pro oblast kryptoměn, může informace GFŘ posloužit jako základní materiál v rámci daňového posouzení transakcí s kryptoměnami, a to jak těžby kryptoměn, nákupu a prodeje zboží/služeb za kryptoměnu, tak samotné směny kryptoměny za fiat měnu (tj. měna s nuceným oběhem tvořená a regulovaná mocí úřední jako např. CZK nebo EUR).

Vzhledem k tomu, že má finanční správa přístup k řadě dat a informací, lze očekávat zvýšenou kontrolní aktivitu finančních úřadů v oblasti kryptoměn. Dle zkušeností z praxe odhadujeme, že se po vydání informace k dané oblasti začnou finanční úřady problematice kryptoměn věnovat, a to jak u fyzických, tak u právnických osob.

Ivan Gažo
igazo@deloittece.com

Alena Wágner Dugová
adugova@deloittece.com



Daňové povinnosti – květen 2022

Květen		
		odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za březen 2022
pondělí 2.	daň z příjmů	podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2021, pokud daňové přiznání nebylo podáno v základní lhůtě podle § 136 odst. 1 daňového řádu a podání daňového přiznání bude učiněno elektronicky
	energetické daně	podání oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty
úterý 10.	spotřební daň	splatnost daně za březen 2022 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku)
úterý 17.	Intrastat	podání hlášení do Intrastatu za duben 2022 – elektronická forma
pátek 20.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti splatnost paušální zálohy
		daňové přiznání a daň za duben 2022
	daň z přidané hodnoty	splatnost daně za duben 2022 souhrnné hlášení za duben 2022 kontrolní hlášení za duben 2022
středa 25.	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za duben 2022 splatnost daně z lihu za březen 2022
	spotřební daň	daňové přiznání za duben 2022 a splatnost daně ze surového tabáku za duben 2022 daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za duben 2022 (pokud vznikl nárok)
	daň z nemovitých věcí	splatnost 1. splátky daně (poplatníci s daní vyšší než 5 000 Kč s výjimkou poplatníků provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb) splatnost celé daně (poplatníci s výší daně do 5 000 Kč včetně)
úterý 31.	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben 2022
	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně k OSS za duben 2022



Daňové povinnosti – červen 2022

Červen		
čtvrtek 9.	spotřební daň	splatnost daně za duben 2022 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku)
středa 15.	daň z příjmů	čtvrtletní záloha na daň
		pololetní záloha na daň
čtvrtek 16.	Intrastat	podání hlášení do Intrastatu za květen 2022 – elektronická forma
pondělí 20.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
		splatnost paušální zálohy
pátek 24.	spotřební daň	splatnost daně z lihu za duben 2022
	daň z přidané hodnoty	daňové priznání a daň za květen 2022
splatnost daně za květen 2022		
souhrnné hlášení za květen 2022		
kontrolní hlášení za květen 2022		
pondělí 27.	energetické daně	daňové priznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2022
	spotřební daň	daňové priznání za květen 2022 a splatnost daně ze surového tabáku za květen 2022
daňové priznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za květen 2022 (pokud vznikl nárok)		
čtvrtek 30.	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2022
	daň z přidané hodnoty	daňové priznání a splatnost daně k OSS za květen 2022
	oznámení CRS (GATCA)	podání oznámení dle § 13k zákona č. 164/2013 Sb. ve znění pozdějších předpisů
	oznámení FATCA	podání oznámení dle § 13k zákona č. 164/2013 Sb. ve znění pozdějších předpisů



Kontakty

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

Přímé daně

Miroslav Svoboda
msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov
mromancov@deloittece.com

Tomas Seidl
tseidl@deloittece.com

Roman Ženatý
rzenaty@deloittece.com

Imigrace

Tereza Kavan Klimešová
tklimesova@deloittece.com

Nepřímé daně

Adham Hafoudh
ahafoudh@deloittece.com

Radka Mašková
rmaskova@deloittece.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš
jbenes@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.
Churchill I
Italská 2581/67
120 00 Praha 2 – Vinohrady
Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

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



Národní plán obnovy: byla vyhlášena výzva Fotovoltaické systémy

Ministerstvo průmyslu a obchodu si klade za cíl oživit prostřednictvím dotační podpory ekonomiku, pomoci s řešením hospodářských a sociálních dopadů koronavirové pandemie a také podpořit realizaci ekologické a digitální transformace.

První výzvou byly Fotovoltaické systémy. V rámci této výzvy je podporováno pořízení a instalace fotovoltaických elektráren (FVE) na podnikatelské budovy, včetně přístřešků (například pro automobily či skladování materiálu), a to s instalovaným výkonem v rozmezí od 1kWp do 1 MWp včetně. Žádosti je možné podávat v rámci dvou aktivit dle vlastnictví nemovitosti:

- Žadatel o dotaci je vlastníkem nemovitosti nebo má v nájmu celou nemovitost,
- žadatel o dotaci má v nájmu pouze část nemovitosti za účelem instalace FVE (např. střechy).

Kdo může o dotaci žádat:

- Všechny podniky bez ohledu na velikost (tzn. včetně velkých podniků) a bez ohledu na místo realizace projektu (tzn. včetně Prahy).

Na co se dotace vztahuje:

- výdaje na samotnou instalaci fotovoltaické elektrárny včetně akumulace energie (fotovoltaické panely, nosné konstrukce, rozvaděče, kabeláž atd.),
- projektová dokumentace stavby (fotovoltaické elektrárny),
- inženýrská činnost ve výstavbě.

Míra podpory na jeden projekt:

- maximálně 35 % pro fotovoltaické systémy,
- maximálně 50 % pro systémy akumulace mimo území hlavního města Prahy,
- maximálně 45 % pro systémy akumulace na území hlavního města Prahy.

Výše podpory na jeden projekt:

- Na základě výše způsobilých výdajů stanovených dle výpočtu stanoveného na základě výše instalovaného výkonu.

Příjem návrhů projektů:

- Od 22. března 2022 do 30. června 2022

Projekt je nutné ukončit nejpozději do 30. listopadu 2023.

Další výzvy z NPO zaměřené na témata, jako jsou cirkulární ekonomika, úspora vody, úspory energií, a výzvy z dalších programů (Modernizačního fondu a Operačního programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost) mají plánovaný termín vyhlášení v průběhu května a června. O jejich vyhlášení a dalších podrobnostech vás budeme informovat.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Vyhlášení veřejné soutěže programu TREND

Technologická agentura České republiky (TA ČR) vyhlásila veřejnou soutěž programu TREND.

Program TREND (podprogram 1 – Technologičtí lídři) je zaměřen na podporu průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje. Cílem programu je financování projektů zaměřených na zavádění výsledků průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje do praxe.

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

Kdo může o dotaci žádat:

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

Na co se dotace vztahuje:

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

Míra podpory na jeden projekt:

- maximálně 70 % z celkových způsobilých výdajů.

Výše podpory na jeden projekt:

- 25 mil. Kč.

Příjem návrhů projektů:

- Od 28. dubna 2022 do 16. června 2022

Vyhlášení výsledků veřejné soutěže je plánováno na 31. prosince 2022. Minimální délka trvání projektu je stanovena na 12 měsíců se začátkem realizace nejdříve v lednu 2023.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Vyhlášení veřejné výzvy M-ERA.NET 3 CALL 2022

Technologická agentura České republiky (TA ČR) vyhlásila veřejnou výzvu zaměřenou na materiálový výzkum, která je určena českým partnerům mezinárodních výzkumných konsorcií, jimiž mohou být jak výzkumné organizace, tak i podniky. Pro českého uchazeče pak platí pravidla vycházející z programu EPSILON (Podprogram 2 – Energetika a materiály), z něhož budou podpořeny české subjekty mezinárodních projektů. Celková výše podpory pro české subjekty mezinárodních projektů je pak stanovena na 1 mil. eur.

Nutným předpokladem projektů je dosažení určitého typu výsledku, jako například prototypu, funkčního vzorku, softwaru, průmyslového či užitného vzoru apod., a naplnění jednoho ze šesti témat výzvy, kterými jsou:

- materials for energy;
- innovative surfaces, coatings and interfaces;
- high performance composites;
- functional materials;
- new strategies for advanced material-based technologies in health applications;
- materials for electronics.

Alokace veřejné soutěže je stanovena ve výši 1 mil. eur, přičemž maximální částka podpory jednoho projektu činí 350 000 eur.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem veřejné soutěže mohou být podniky všech velikostí či výzkumné organizace v mezinárodních konsorciích, která jsou složena minimálně ze tří způsobilých partnerů z nejméně dvou zapojených zemí (z toho alespoň dvě členské nebo přidružené země EU)

Na co se dotace vztahuje:

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

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximální míra podpory na jeden projekt za českou stranu činí 85 % celkových způsobilých nákladů projektu dle velikosti podniku a realizovaných činností. V případě spolupráce více českých subjektů na jednom projektu (např. česká výzkumná organizace i český podnik) platí, že dohromady lze za českou část v projektu obdržet maximálně 85 % intenzity podpory.

Výše podpory na jeden projekt:

- Maximální výše podpory jednoho projektu ze strany TA ČR činí 350 000 eur.

Příjem návrhů projektů:

- Do 15. června 2022 je možné podávat návrhy projektů
- Do 17. listopadu 2022 je možné podat plnou žádost v případě úspěšného vyhodnocení návrhu projektu

Vyhlášení výsledků veřejné soutěže je plánováno na únor 2023. Maximální délka trvání projektu je stanovena na 36 měsíců se začátkem realizace nejdříve v březnu 2023.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



TA ČR vyhlásila veřejnou soutěž programu DOPRAVA 2020+

Technologická agentura ČR vyhlásila novou výzvu zaměřenou na podporu aplikovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací v oblasti dopravy – DOPRAVA 2020+. V rámci veřejné soutěže se dopravní oblastí rozumí všechny druhy dopravy, tedy pozemní, vodní i letecká, a to včetně všech typů dopravních prostředků a infrastruktury.

Podpora z programu DOPRAVA 2020+ je určena pro projekty v oblasti dopravy zaměřené na rozvoj v tomto sektoru za účelem zvýšení konkurenceschopnosti, digitalizace, technologického rozvoje a zohlednění společenských potřeb. Nutným předpokladem pro získání podpory je potenciál výsledků projektů pro další uplatnění do praxe a naplnění jednoho ze čtyř cílů programu, kterými jsou:

- udržitelná doprava;
- bezpečná a odolná doprava a dopravní infrastruktura;
- přístupná a interoperabilní doprava;
- automatizace, digitalizace, navigační a družicové systémy.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem veřejné soutěže mohou být podniky, výzkumné organizace, organizační složky státu či územní samosprávné celky.

Na co se dotace vztahuje:

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

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximální míra podpory na jeden projekt činí 80 % celkových uznaných nákladů dle velikosti podniku a realizovaných činností.

Výše podpory na jeden projekt:

- Maximální výše podpory jednoho projektu činí 50 mil. Kč.

Příjem návrhů projektů:

- Od 7. dubna 2022 do 1. června 2022

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

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Kontakty

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

Dotace CZ

Luděk Hanáček

lhancek@deloittece.com

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar

mrybar@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková

dhusakova@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Churchill I

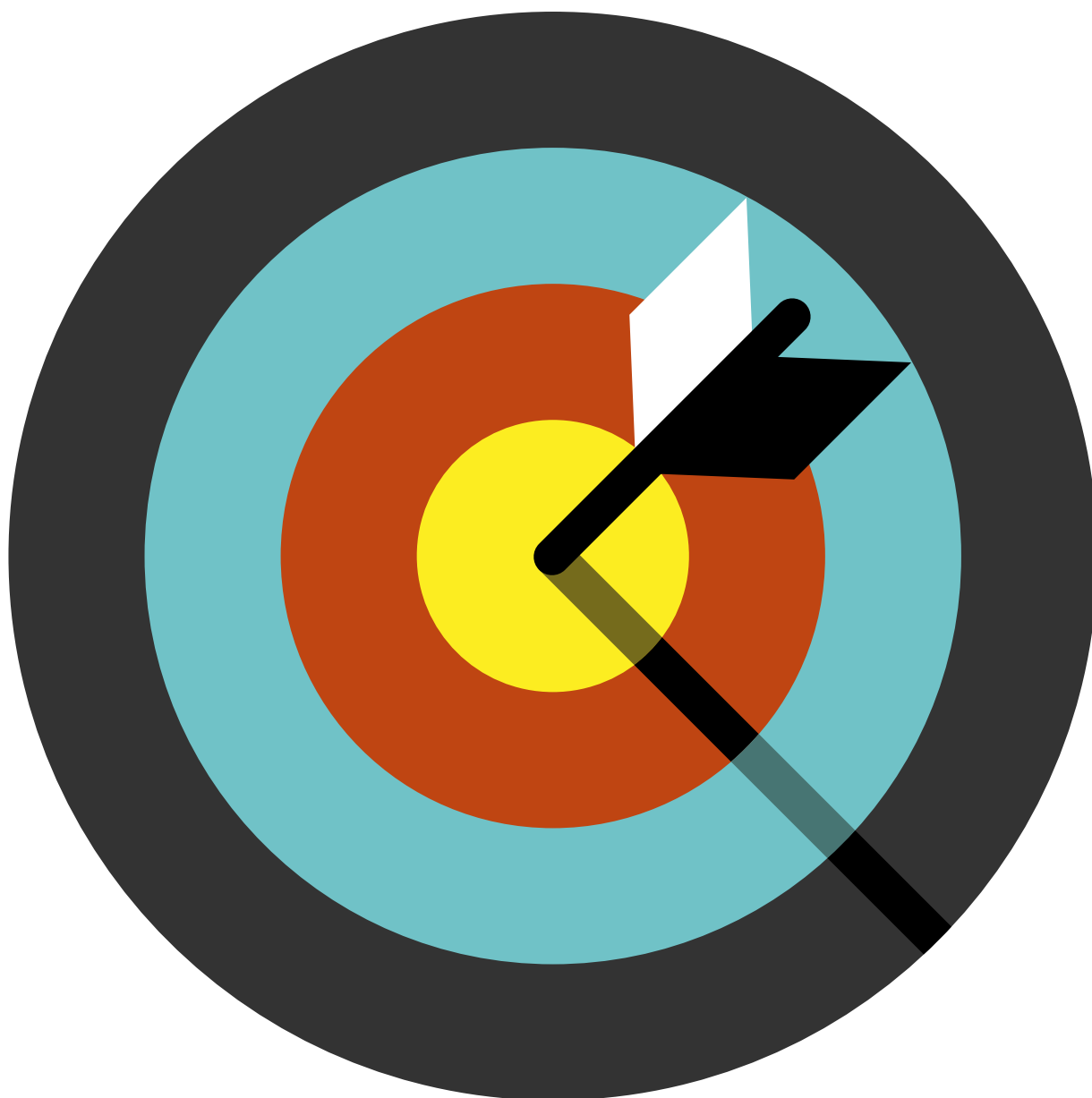
Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



dReport: Duben 2022

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Nová interpretace Národní účetní rady I-47

V následujícím článku krátce shrneme hlavní body nové interpretace Národní účetní rady I-47 *Přijaté zálohy v cizí měně*.

Interpretace Národní účetní rady

Interpretace vyjadřují odborný názor Národní účetní rady na praktickou aplikaci českých účetních pravidel. Cílem interpretací 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.

I když interpretace nejsou právně závazné, Nejvyšší správní soud je již několikrát akceptoval jako hodnotný zdroj doplňující účetní legislativu.

Interpretace I-47 *Přijaté zálohy v cizí měně*

Interpretace I-47 (dále jen „Interpretace“) byla vydána v lednu 2022 a jejím cílem je stanovit účetní řešení při vykazování záloh přijatých v cizí měně v účetní závěrce. Otázku poskytnutých záloh v cizí měně řeší interpretace I-43 *Poskytnuté zálohy v cizí měně*, která byla vydána již v říjnu 2020 a psali jsme o ní v článku [Nové interpretace Národní účetní rady I-42 a I-43](#). Obě interpretace obsahují koncepčně shodný postup.

Interpretace I-47 rozlišuje, zda je z pohledu prodávajícího očekáváno dokončení předmětné prodejní transakce, či nikoliv.

Dokončení prodejní transakce je pravděpodobné

Pokud je u prodávajícího transakce, s níž souvisí přijetí zálohy, ve stavu, kdy je pravděpodobné, že dojde k dodání aktiva, resp. poskytnutí služby (např. byl objednan materiál, začala výroba, zakázka byla rozplánována), je přijatá záloha samostatnou (dílčí) částí celkové prodejní ceny aktiva nebo služby sjednané v cizí měně. V takovém případě se účtuje následovně:

- Zůstatek přijaté zálohy je přepočten na Kč k datu poskytnutí peněžních prostředků, k rozvahovému dni se už nepřepočítává, a kurzový rozdíl tedy nevzniká.
- Přijatá záloha je v rozvaze vykazována jako výnosy příštích období.
- V době dodání aktiva nebo poskytnutí služby nedochází souběžně k přepočtu částky přijaté zálohy dle aktuálního kurzu.
- Pokud je před dodáním aktiva nebo poskytnutím služby přijato více záloh, každá zálohová platba je přepočtena historickým měnovým kurzem (k datu poskytnutí peněžních prostředků).

Ve zdůvodnění Interpretace je uvedeno, že tyto přijaté zálohy se ve své ekonomické podstatě shodují s vymezením výnosů příštích období, jejichž způsob účtování je popsán v interpretaci I-37 *Časové rozlišení a cizí měna*. Dle I-37 „náklady a výnosy

příštích období jsou aktiva a závazky, které jsou důsledkem již uskutečněného peněžního toku, není s nimi spojeno kurzové riziko, a proto i když jsou důsledkem cizoměnové transakce, nepřísluší účetním jednotkám kurzově přepočítávat jejich hodnotu“.

Interpretace I-47 zmiňuje jiný způsob účtování v případě „plateb za kontinuálně ve stejnou dobu probíhající dodávky (např. prodej energie) s následným vyúčtováním (např. ročním)“, kdy se mají přijaté platby vykazovat průběžně ve výnosech. Nejpozději k rozvahovému dni pak účetní jednotka odhadne výši očekávaného, resp. konečného vyrovnání a souvztažně s úpravou výnosů vykáže cizoměnovou pohledávku nebo cizoměnový závazek.

Dokončení prodejní transakce není pravděpodobné

Pokud je u prodávajícího transakce, s níž souvisí přijetí zálohy, ve stavu, kdy je pravděpodobné, že dojde k navrácení přijaté peněžní částky a prodejní transakce nebude realizována, představuje dle Interpretace přijatá záloha **závazek vyjádřený v cizí měně** a účtuje se následovně:

- Zůstatek přijaté zálohy se přepočítává kurzem k rozvahovému dni a kurzový rozdíl se účtuje do finančního výsledku hospodaření.
- Přijatá záloha je v rozvaze vykazována v rámci závazků.

Příkladem mohou být vratné bezpečnostní zálohy (kauce) na nájem nebo služby.

Celý text Interpretace I-47 naleznete na webových stránkách [Národní účetní rady](#).

Co Interpretace znamená pro účetní jednotku?

Implementace Interpretace je plně na bedrech účetní jednotky – samotná Interpretace nijak neřeší praktický přechod na navrhovanou koncepční řešení, tedy zda aplikovat retrospektivně (jako změnu účetní metody, případně za jakých okolností jako opravu chyby), prospektivně, nebo eventuálně jakousi kompromisní kombinací těchto postupů. To s sebou nese i daňová rizika.

Doporučujeme proto pečlivě zvážit okolnosti jednotlivých případů, jejich významnost, potenciální rizika a daňové konsekvence.

V případě potřeby se na nás neváhejte obrátit.

Zdroj: www.nur.cz

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Úřad ESMA vydal zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2021

Dne 31. března 2022 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 2021.

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 kótovaných na regulovaných trzích s příslušným rámcem účetního výkaznictví (IFRS).

Na konci roku 2021 bylo téměř **4 200 emitentů**, kteří sestavují účetní závěrku podle IFRS, přijato k obchodování na regulovaném trhu v EU. Z nich přibližně 3 500 sestavilo podle IFRS konsolidovanou účetní závěrku a přibližně 700 nekonsolidovanou účetní závěrku. V České republice bylo v roce 2021 celkem 72 emitentů, z nichž 27 sestavilo konsolidovanou a 45 nekonsolidovanou účetní závěrku podle IFRS.

V roce 2021 evropské dohledové orgány přezkoumaly účetní závěrky asi **711 emitentů**, což představuje prověrku v průměru 17 % všech emitentů vykazujících podle IFRS s cennými papíry kotovanými na regulovaných trzích EU. Na základě těchto prozírek bylo přijato 250 opatření pro řešení významných odchylek od IFRS, což představuje 40% míru přijatých opatření. **Hlavní nedostatky** byly zjištěny v oblastech účtování o finančních nástrojích, snížení hodnoty nefinančních aktiv, sestavování a zveřejňování účetní závěrky a účtování o výnosech. Téměř 30 % opatření přijatých během roku 2021 se týkalo problematiky účtování a/nebo oceňování, zatímco 70 % souviselo pouze s otázkami zveřejňování informací.

V roce 2021 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 2020** sestavené podle IFRS, a to na vzorku 166 účetních závěrek posuzovaných evropskými dohledovými orgány. Toto posouzení

odráželo nutnost zajistit dostatečnou transparentnost s ohledem na dopady pandemie covidu-19 a bylo zaměřeno na následující oblasti:

- aplikace IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* se zaměřením na trvání podniku, významné úsudky a nejistoty v odhadech, jakož i zveřejňování položek týkajících se covidu-19 v účetní závěrce;
- aplikace IAS 36 *Snížení hodnoty aktiv*;
- aplikace IFRS 9 *Finanční nástroje* a IFRS 7 *Finanční nástroje: Zveřejňování*;
- specifické záležitosti týkající se aplikace IFRS 16 *Leasingy*, včetně explicitních zveřejnění ze strany nájemců, kteří použili Úpravy standardu IFRS 16 poskytující nájemcům výjimku při účtování úlev na nájemném.

Zpráva úřadu ESMA o prosazování účetních standardů a o regulačních aktivitách dohledových orgánů v oblasti účetnictví za rok 2021 ([Report on Enforcement and Regulatory Activities of Accounting Enforcers in 2021](#)) 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 25. března 2022.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 27. dubnu 2022 následující dokumenty rady IASB:

Úpravy

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

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová

jkadlecova@deloittece.com



Pozvánka na seminář z oblasti IFRS

Tři roky praktických zkušeností s IFRS 16

Seminář

Zveme vás na prezenční seminář společnosti Deloitte zaměřený na standard IFRS 16 *Leasingy*.

Na semináři si nejprve připomeneme obecné principy pro vykazování a oceňování leasingů na straně nájemce i pronajímatele v účetní závěrce sestavené podle IFRS. Dále se zaměříme na problematické oblasti, které vyžadují při aplikaci standardu IFRS 16 zapojení větší míry úsudku (např. stanovení doby leasingu, modifikace leasingových smluv, účtování o leasingových pobídkách, slevách a subleasingu).

Během semináře se s vámi také podělíme o zkušenosti získané při auditech účetních závěrek našich klientů při aplikaci standardu IFRS 16, podíváme se na časté chyby a ukážeme si, jak se jich vyvarovat.

Aplikaci požadavků standardu budeme ilustrovat na řadě praktických případů.

V průběhu semináře bude samozřejmě i prostor pro zodpovězení vašich dotazů.

Termín

18. 5. 2022, 9:00–15:00 hod.

Pro více informací a registraci prosím navštivte: akce.deloitte.cz

Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z auditního oddělení společnosti Deloitte, s odbornou skupinou Deloitte na adrese CZ_Technical-Desk@deloittece.com nebo s jedním z následujících odborníků:

České účetnictví

Miroslav Zígáček
mzigacek@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 I
Italská 2581/67
120 00 Praha 2 – Vinohrady
Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

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

Deloitte.



dReport: Duben 2022

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



Zákon roku 2021: Vítězem ankety se stal nový stavební zákon

Titul Zákon roku 2021 získal nový stavební zákon z dílny Ministerstva pro místní rozvoj ČR. Cílem oceněné rekodifikace je zjednodušit a zrychlit proces povolování staveb, který je dlouhodobě předmětem diskuzí (nejen) v českém byznysovém prostředí. Na dalších příčkách se umístily novely zákonů, jež umožnily realizovat oddlužovací akci Milostivé léto či zpřístupnily rozsudky nižších soudů ve veřejné online databázi.

Veřejné ankety Zákon roku 2021 se jako tradičně zúčastnily stovky podnikatelů z nejrůznějších oborů. Pro nový stavební zákon (č. 283/2021 Sb.) pak hlasovaly více než dvě třetiny z nich. Stavební právo a jeho rekodifikace jsou v českém podnikatelském prostředí často skloňovanými tématy a nová komplexní úprava by měla zefektivnit související procesy povolování staveb například skrze zapojení obcí.

„Moje životní krédo je: ‚Raději evoluce, ne revoluce.‘ Poprvé jsem ho porušil v roce 2018, když jsme se věnovali liniovému zákonu, podruhé, když jsem byl účastníkem několika evolučních novel stavebního zákona v letech 2017 a 2020. Zkrátka jsme si řekli, že už s tím musíme něco udělat. S pokorou respektuji současné osazení Sněmovny, respektuji, že kolegové vidí některé věci jinak, ale zároveň budu rád, když se nám podaří najít co nejrozumnější kompromis, na kterém se při novele nebo úpravě shodneme, a že to bude fungovat, protože nový stavební zákon potřebujeme.“

Martin Kolovratník, poslanec PSP ČR, spolunavrhovatel rekodifikace stavebního zákona

Dalším oceněným legislativním počinem se stala část novely exekučního řádu (č. 286/2021 Sb.), v souvislosti s níž se uskutečnilo tzv. [Milostivé léto](#). V rámci této mimořádné oddlužovací akce měly osoby, které se ocitly v dluhové pasti, příležitost zaplatit své dluhy vůči státu bez úroků z prodlení.

„O tom, že Milostivé léto mělo skutečně smysl, svědčí, že se k němu dobrovolně připojila řada velkých institucionálních, soukromoprávních věřitelů. Nemělo by to pro ně smysl, kdyby se jim najednou jednorázově nevrátily jistiny, které by jinak byly pravděpodobně nevymahatelné, anebo až v nějakém výrazně delším horizontu. Je to výraz společenské odpovědnosti.“

Marek Výborný, poslanec PSP ČR, autor pozměňovacího návrhu k novele exekučního řádu

Třetí místo na stupni vítězů pak obsadila část [novely zákona o soudech a soudcích](#) (č. 218/2021). Tato legislativní úprava zpřístupňuje

doposud anonymizovaná rozhodnutí okresních, krajských i vrchních soudů, která budou nově dostupná veřejně v online databázi. Firmy a podnikatelé se tak budou moct seznámit se soudními verdikty, což přispěje k předvídatelnosti práva i v oblasti byznysu a ke sjednocení soudního rozhodování.

„Novela vznikla na popud odborné veřejnosti, ať už to byl neziskový sektor nebo například akademici. Měli bychom mít jistotu, že rozhodnutí ve stejných věcech budou totožná – zadává nám to ústavní pořádek, občanský zákoník a tak dále. Proto tato novela vznikla a řekla bych, že je to novela revoluční.“

Barbora Kořanová, podnikatelka a manažerka, bývalá poslankyně PSP ČR

Vedle standardních legislativních počínů byly v tomto roce poprvé oceněny také regulace, které přijaly firmy z vlastní iniciativy. Za nejužitečnější byly vybrány Deklarace na ochranu spotřebitelů na energetickém trhu a Manuál pro řešení situací střetu zájmů ve veřejných zakázkách. Obě samoregulace významným způsobem posilují bezpečnost a přehlednost české byznysového prostředí.

„Existuje spousta věcí, kterou mohou firmy dělat a které nejsou součástí zákonů, vyhlášek, směrnic a nařízení. A řada z toho již dělají, ale mělo by toho být víc, a to v mnoha ohledech. Formou různých kodexů, závazků, standardů či iniciativ v rámci jednotlivých průmyslových odvětvích mohou firmy legislativní činnost doplňovat. A to je ta chtěná forma regulace společenských vztahů, často daleko hospodárnější, hbitější a vhodnější než mnoho let trvajících legislativních procesy. Pomocí Zákona roku chceme povzbudit podnikatelskou obec, aby v této své činnosti pokračovala.“

Tomáš Babáček, partner Deloitte Legal, předseda Nominační rady a projektový lídr Zákona roku

Kompletní přehled nominovaných legislativních počínů, více informací o anketě Zákon roku a výsledky předcházejících ročníků najdete na stránkách projektu www.zakonroku.cz.

Tomáš Babáček
tbabacek@deloittece.com



DORA: Nařízení o digitální provozní odolnosti a jeho dopady na finanční subjekty

Regulaci v oblasti informačních a telekomunikačních technologií čeká sjednocení do jediného legislativního aktu. Evropská komise totiž připravuje soubor opatření, jehož součástí bude i nařízení o digitální provozní odolnosti finančního sektoru, tzv. DORA. Přečtěte si, co konkrétně nová právní iniciativa přinese a jaké povinnosti z toho ro finanční subjekty vyplývají.

Nařízení o digitální provozní odolnosti (DORA) v kostce
Návrh nařízení Evropského parlamentu a Rady o digitální provozní odolnosti finančního sektoru a o změně nařízení (ES) č. 1060/2009, (EU) č. 648/2012, (EU) č. 600/2014 a (EU) č. 909/2014 (dále jen [DORA](#)) je součástí souboru opatření, který Komise připravuje v rámci strategie v oblasti digitálních financí pro finanční sektor EU. Součástí iniciativy jsou dále návrh nařízení o trzích s kryptoaktivy, návrh nařízení o pilotním režimu pro tržní infrastruktury vedené na technologii sdíleného registru a návrh směrnice s cílem vyjasnit či změnit některá související pravidla EU pro oblast finančních služeb. Legislativní balíček má za cíl umožnit a podpořit rozvoj potenciálu digitálních financí, pokud jde o inovace a konkurenceschopnost, a současně zmírnit s nimi související rizika.

Návrh nařízení DORA konsoliduje a aktualizuje pravidla v oblasti informačních a telekomunikačních technologií (IKT). V rámci jediného legislativního aktu shrnuje ustanovení zabývající se digitálními riziky v odvětví financí. Cílem nařízení je zaplnit mezery a narovnat nesrovnalosti v dosud roztržštěné úpravě a výslovně řešit rizika v oblasti IKT. Nová, cílená pravidla se budou vztahovat na řízení rizik, hlášení a testování, ale také monitoring rizik spojených s třetími stranami. Součástí nařízení je jednotný soubor pravidel a systém dohledu a rozšíření mandátů orgánů finančního dohledu pověřených sledováním a ochranou finanční stability a integrity trhu.
Osobní působnost

Za účelem zajištění konzistence v souvislosti s požadavky na řízení rizik by se osobní působnost nařízení měla vztahovat na širokou množinu finančních subjektů regulovaných na úrovni EU (např. na úvěrové instituce, platební instituce, instituce elektronických peněz, investiční podniky, pojišťovny a zajišťovny, zprostředkovatele pojištění, statutární auditory a další). Nově návrh nařízení rozšiřuje také perimetr regulovaných osob na poskytovatele služeb IKT z řad třetích stran.

4 okruhy požadavků nařízení DORA

Návrh nařízení DORA představuje harmonizační předpis, jehož ustanovení budou po přijetí dále konkretizována 14 regulačními technickými normami. DORA přináší požadavky na bezpečnost sítí a informačních systémů využívaných finančními subjekty při provozování jejich činnosti a definuje rámec dohledu pro kritické poskytovatele služeb IKT z řad třetích stran při poskytování služeb finančním subjektům.

1. Požadavky na řízení rizik v oblasti IKT. Zahrnují soubor klíčových zásad a požadavků na rámec řízení rizik v oblasti IKT, s důrazem na jeho specifické funkce řízení rizik (identifikace, ochrana a prevence, detekce, reakce a obnova provozu, vzdělávání a rozvoj a komunikace). Převážná část těchto požadavků bude konkretizována formou regulačních norem.

2. Požadavky na hlášení incidentů souvisejících s IKT.

Ty představují zejména harmonizující pravidla procesu pro zajištění, řízení a hlášení incidentů a procesu pro zajištění konzistentního a integrovaného řešení zjištěných incidentů. Současně jsou upraveny obecné požadavky na hlášení významných incidentů dohledového orgánu. Finanční subjekty budou mít povinnost předkládat prvotní, průběžné a závěrečné zprávy a informovat své uživatele a klienty v případech, kdy incident má nebo může mít dopad na jejich finanční zájem.

3. Testování digitální provozní odolnosti. Finanční subjekty budou mít povinnost udržovat ucelený program testování digitální odolnosti jako nedílnou součást rámce pro řízení v oblasti IKT. Zatímco testování IKT nástrojů a systémů budou mít povinnost provádět všechny subjekty, pokročilé testování prostřednictvím penetračních testů by se mělo týkat pouze subjektů klasifikovaných jako významné.

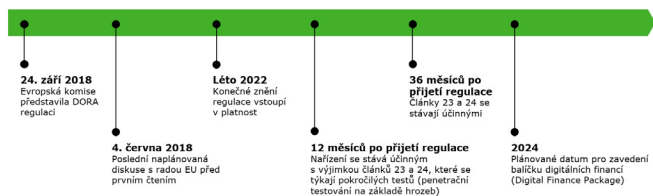
4. Rizika v oblasti IKT spojená s třetími stranami. Tento okruh pravidel definuje obecné zásady pro správné řízení rizik a poskytuje výčet hlavních smluvních ustanovení, které budou mít povinnost finanční subjekty zohlednit v outsourcingových a vendor smlouvách po nabytí platnosti nařízení (např. úplný výpis služeb, příslušná ustanovení o přístupnosti, dostupnosti, integritě, právo na přístup, kontrolu a audit finančním nebo určeným třetím subjektem).



Časový rámec implementace

Zatímco legislativní dialog týkající se návrhu nařízení již začal, lze očekávat, že po ukončení legislativní procedury a přijetí návrhu bude následovat poměrně dlouhá lhůta, která umožní finanční subjektům přizpůsobit vnitřní procesy. Původní návrh Evropské komise obsahoval roční lhůtu pro obecná pravidla a tříletou lhůtu pro požadavky týkající se penetračního testování. Evropský parlament a Rada však upřednostňují obecnou dvouletou periodu.

Nicméně primární část požadavků bude konkretizována až technickým standardy (zejména v oblasti řízení rizik IKT), jejichž vypracování a platnost je při současném znění návrhu dále odložena o jeden až dva roky po účinnosti nařízení.



I přes poměrně pohodlný časový rámec pro zavedení potřebných změn by finanční subjekty měly diskuzi týkající se návrhu nařízení bedlivě sledovat. Přípomínky stakeholderů mohou postupně odhalovat potenciální budoucí znění zejména regulačních technických norem, které ovlivní aktuální stav procesů řízení rizik v oblasti IKT.

V důsledku široké osobní působnosti, a i přes uplatněný princip proporcionality, nemusí být implementační časová period dostatečná, a to zejména u subjektů, které nemají dosavadní zkušenosti s uvedenými oblastmi řízení rizik IKT nebo maturita jejich procesů nedosahuje relevantní úrovně.

Štěpán Pekárek
spekarek@deloittece.com

Martin Antoš
mantos@deloittece.com

Jakub Holl
jholl@deloittece.com

Martin Kubačka
mkubacka@deloittece.com



Vytěsňovací spory: Nesprávná volba a vyloučení oceňovacích metod

V oceněních pro účely zdůvodnění výše přiměřeného protiplnění za akcie menšinových akcionářů se občas můžeme setkat s tvrzením, že pro tento specifický účel jsou některé oceňovací metody údajně nepřijatelné. Jsou však taková stanoviska znalců či dalších stran sporu oprávněná? Jak lze ověřit relevantnost argumentů? A co na to legislativa?

V oblasti oceňování pro účely stanovení přiměřeného protiplnění a v následných soudních sporech se běžně setkáváme s argumenty, které jsou z ekonomického i právního pohledu neopodstatněné a ve svém důsledku chybné. Jedním z nejčastějších je svévolné vyloučení některých oceňovacích metod.

Specifické metody nemají oporu v judikatuře

V naší analýze s názvem **Oceňovací metody pro účely vytěsnění** jsme se zaměřili na skutečnost, že mezi znalci, kteří provádějí ocenění pro účely vytěsnění, panuje častý názor, že některé metody nemohou využít. Zcela běžně pak lze při zdůvodnění oceňovacích metod narážet např. na výroky typu „vzhledem k účelu ocenění neshledáváme aplikaci dalších premií v diskontní míře za dostatečně zdůvodnitelnou a opodstatněnou“. Taková je praxe.

Ustálená judikatura a metodika dohledového orgánu finančního trhu (dříve ZNAL, dnes OCE) však u definice klíčového pojmu „spravedlivá hodnota akcie“ zmiňují jen konkrétně cílená omezení ohledně diskontů za omezenou obchodovatelnost a za menšinový podíl. Definice hodnoty akcie tedy nijak nezasahuje do znalcovy volby metody ocenění či použití určitých oceňovacích konceptů.

Na základě naší analýzy jsme zjistili, že jakákoliv úprava jinak běžných oceňovacích metod s odkazem na údajně specifický účel ocenění je typicky neopodstatněná. Jinými slovy: není pro ni rozumný důvod. Znalec by pro ocenění pro účely stanovení přiměřeného protiplnění měl v principu postupovat jako při běžném odhadu tržní hodnoty jmění s důrazem na maximální kvalitu ocenění a s využitím metod dle nejvyššího vědeckého poznání (de lege artis).

Příklad z praxe: tržní vs. spravedlivá hodnota

V případové studii jsme poukázali na zmatení pojmů při volbě metody a standardu hodnoty. Tato konkrétní chyba se dlouhodobě objevuje v řadě přezkumných ocenění objednávaných soudy. Konkrétně jde o zdánlivě obvyklé variantní ocenění spočívající v kalkulaci dvou variant. Rozdíl spočívá v použití (nebo nepoužití) přírážky za malou velikost společnosti:

- První varianta, ve které přírážka je použita, je označena jako tržní hodnota.
- Druhá varianta, ve které přírážka použita není, nese označení jako spravedlivá hodnota.

Označení těchto variant je však matoucí, neboť hodnoty spočtené pod oběma variantami ve své podstatě odpovídají definici standardu spravedlivé hodnoty definované judikaturou a metodikou kontrolního orgánu. Zavádějícím pojmenováním však znalec nepřímo „nabádá“ příjemce svého ocenění k výběru „spravedlivé“ varianty, kde není použita přírážka za velikost, přestože z ekonomického ani judikaturního hlediska neexistuje jediný důvod pro její nepoužití. S ohledem na komplexnost problematiky je pak poměrně náročné toto pochybení, jež má zcela zásadní dopad na výsledek ocenění, srozumitelně vysvětlit.

Analýza a její závěry byly publikovány v časopise Obchodněprávní revue č. 3/2021.

Radovan Fišer
rfiger@deloittece.com

Kateřina Kroupová
kkroupova@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

[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.