

Účetnictví



Daně



Právo



Dotace a investiční  
pobídky

## dReport: Duben 2024

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 2024

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



## Přehled novinek

### Novela zákona o DPH od 1. 1. 2025

Ministerstvo financí postupně vypořádává připomínky k návrhu novely zákona o DPH, která by měla být účinná od 1. ledna 2025, a připravuje konečné znění návrhu. Ten by mohl být vládě ČR předložen v dubnu. Již dnes je jasné, že ministerstvo financí nadále nepočítá s některými změnami v oblasti oprav daně z nedobytných pohledávek a zcela upustí od rozšíření režimu přenesené daňové povinnosti na úklidové práce.

### Judikatura SDEU

- Případ **C-606/22 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy** popisuje pravidla pro opravu DPH, pokud plátce uplatnil daň vyšší, než jaká měla být aplikována dle zákona. Soudní dvůr blíže osvětlil roli bezdůvodného obohacení, které by mohlo vzniknout tím, že plátce daně v ceně plnění obdrží úhradu vyšší DPH od zákazníka a následně i od finančního úřadu v podobě vratky. Dle Soudního dvora by správce daně mohl při vzniku bezdůvodného obohacení výši vratky zamítnout, či alespoň omezit. Domníváme se, že daný případ by neměl mít velký vliv na praxi v ČR.

- Soudní dvůr v rámci případu **C-576/23 Elite Games** posuzoval, zda snížená sazba daně, kterou směrnice o DPH umožňuje uplatnit na vstupné do zábavních parků, je aplikovatelná i na vstupné do dětských heren v obchodních centrech. SDEU uzavřel, že s ohledem na relativně úzkou definici pojmu “zábavní parky” nelze na vstupné do dětských heren sníženou sazbu daně uplatnit. Rozhodnutí Soudního dvora by mohlo přinést změny pro podnikatele provozující dětské herny v ČR.
- V případě **C-122/23 Legafact** se Soudní dvůr EU zabýval otázkou opožděného podání přihlášky k registraci k DPH po překročení registračního obrátového limitu. Přiklonil se k tomu, že opožděné podání přihlášky může vést ke zpětné ztrátě statusu neplátce. Dotčená národní pravidla však byla poměrně specifická a dle našeho názoru je obtížné závěry daného soudního rozhodnutí přenést do prostředí české legislativy.

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



# Daňové přiznání 2023: Týkají se vás CFC pravidla vůči Rusku a dalším zemím?

**Ministerstvo financí publikovalo ve [Finančním zpravodaji \(3/2024\)](#) aktualizovaný seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti. Pro období od 26. února 2024 na něm, mezi jinými, i nadále zůstává Ruská federace. Na co by tedy neměly při přípravě daňového přiznání za rok 2023 zapomenout české firmy, které mají podíl v ruských společnostech?**

Informace o zařazení Ruska na seznam nespolupracujících jurisdikcí je zásadní pro **české firmy, které přímo či nepřímo drží podíl** na základním kapitálu ruské společnosti, a to zejména s ohledem na naplnění podmínek pro **automatickou aplikaci tzv. CFC pravidel** (pravidel pro zdaňování ovládané zahraniční osoby).

V praxi to znamená, že od roku 2023, kdy byla Ruská federace na seznam přidána, **podléhají související příjmy na úrovni české ovládací společnosti dani z příjmů právnických osob a tato skutečnost by měla být zohledněna při přípravě daňového přiznání poprvé za rok 2023**. Při výpočtu případného odvodu je nutné postupovat dle ustanovení českého zákona o daních z příjmů, jehož optikou se na činnosti ruské společnosti bude nahlížet, tj. zdaněny budou tak, jako by je vykonávala sama česká ovládací (mateřská) společnost.

To v praxi přináší mnoho nejasností a komplikací. Je možné, že po celém administrativním „cvičení“ žádná dodatečná daň v České republice odvedená nebude, poněvadž daň z příjmu odvedená v Rusku dosáhne nebo převyší daň propočtenou fikcí.

Informace o dopadech zařazení Ruska na seznam nespolupracujících jurisdikcí najdete i v našem předchozím článku [Rusko na blacklistu EU. Co to znamená pro české daňové poplatníky?](#)

Pokud jste si na základě výše uvedených informací vyhodnotili, že se na vás uvedené povinnosti vztahují, případně pokud si nejste jistí, neváhejte se na nás obrátit. Vaši situaci s vámi rádi probereme a navrhneme adekvátní postup.

Tereza Petrášová  
[tpetrasova@deloittece.com](mailto:tpetrasova@deloittece.com)

Ivana Veselá  
[ivesela@deloittece.com](mailto:ivesela@deloittece.com)



# Krátce z mezinárodního zdanění

## **Řecko: Parlament schválil prováděcí zákon k pravidlům druhého pilíře**

Řecký parlament přijal zákon, kterým se do řecké legislativy transponuje směrnice EU o druhém pilíři. Cílem zákona, který vstoupil v platnost 1. ledna 2024, je stanovit minimální úroveň zdanění pro nadnárodní a velké domácí skupiny v rámci EU. Stanovuje 15% minimální sazbu daně pro nadnárodní podniky s ročními příjmy přesahujícími 750 milionů eur. Pro zajištění souladu s předpisy EU, zákon zavádí pravidla pro zahrnutí příjmů (Income Inclusion Rule, IIR) i pro nedostatečně zdaněné zisky (Undertaxed Profit Rule, UTPR). Kromě toho zavádí vnitrostátní dorovnávací daň (QDMTT). Řecké subjekty, které pod tento zákon spadají, musí podávat informační přiznání k doplňkové dani a specifická řecká daňová přiznání. Ustanovení „bezpečného přístavu“ zahrnují přechodné vykazování podle jednotlivých zemí, UTPR a QDMTT. Tato opatření poskytují úlevy v prvních letech provádění, jsou v souladu se směrnicemi EU, ale zatím nezohledňují administrativní pokyny OECD.

## **Francie: Úroky vyplácené akcionářům: Byl stanoven první čtvrtletní limit úrokových sazeb pro rok 2024**

Francouzský Úřední věstník zveřejnil první průměrnou čtvrtletní pohyblivou sazbu pro rok 2024 a stanovil ji na 5,97 %. Tato sazba určuje maximální úrokovou sazbu pro půjčky od přímých akcionářů. Společnosti, jejichž účetní období končí mezi 31. březnem 2024 a 29. červnem 2024, si nyní mohou na základě této čtvrtletní sazby vypočítat maximální odpočitatelnou daňovou sazbu. Pro účetní období končící v tomto období se maximální sazby pohybují od 5,88 % do 5,96 % v závislosti na datu ukončení. Při jednání se spřízněnými stranami se použije obvyklá úroková sazba doložená bankovní nabídkou nebo studií převodních cen.

## **Lucembursko: Právní předpisy druhého pilíře: Požadavky na zveřejňování daňových informací**

Lucemburský zákon o druhém pilíři, který je účinný pro účetní období začínající 31. prosince 2023 nebo později, vyžaduje, aby společnosti spadající do jeho působnosti zveřejňovaly informace týkající se jejich daňové expozice. To zahrnuje výpočet odložených daňových pohledávek (DTA) a závazků (DTL) souvisejících s dopady na daň z příjmů. Společnosti musí ve svých účetních závěrkách uvádět kvalitativní i kvantitativní údaje, přičemž DTA a DTL mohou být zveřejněny v samostatných ročních účetních závěrkách nebo konsolidovaných účetních závěrkách. Cílem zákona je zajistit transparentnost a soulad s mezinárodními účetními standardy, i když se mohou objevit problémy, zejména pokud jde o sledovatelnost informací v různých jurisdikcích.

## **Německo:**

### **Spolkový daňový soud povolil převod čisté provozní ztráty z obchodního styku na osobní společnost**

Německý Spolkový daňový soud (BFH) povolil ve svém rozhodnutí ze dne 1. února 2024 převod čistých provozních ztrát (NOL) převedených pro účely obchodní daně (TT) z obchodní společnosti na osobní společnost v rámci transakce hive-down.

Soud potvrdil, že NOL byly převedeny na osobní společnost, čímž poskytl jasnou informaci o využití převodů NOL pro účely obchodní daně v takovýchto transakcích. Rozhodnutí zdůraznilo význam splnění požadavku „totožnosti podniku“ a totožnosti akcionářů na úrovni osobní společnosti. Toto rozhodnutí nabízí vodítko pro daňové poplatníky, kteří se zabývají podobnými transakcemi, a zdůrazňuje potřebu pečlivé daňové analýzy a strukturování, aby bylo zajištěno dodržování předpisů a efektivní využití převodů NOL.

## **Rozhodnutí nižšího daňového soudu o daňové uznatelnosti výdajů souvisejících s transakcí fúze**

Nižší daňový soud v Brémách rozhodl, že výdaje na konsolidaci IT systémů po fúzi jsou pro účely daně z příjmu právnických osob okamžitě odpočitatelné a nelze je kvalifikovat jako „náklady na převod majetku“. To je v souladu s předchozími zásadami spolkového daňového soudu, který takové náklady považuje za provozní rozhodnutí, nikoliv za náklady přímo související s fúzí. Tento případ zdůrazňuje, že je důležité rozlišovat mezi náklady souvisejícími s fúzí a náklady na integraci po fúzi. Ačkoli je toto rozhodnutí pro daňové poplatníky přínosné, vyřizuje se odvolání ze strany daňových úřadů.

## **Horní komora parlamentu schválila návrh reformy daní z podnikání**

Horní komora německého parlamentu schválila návrh zákona o daňové reformě pro podniky, známý jako „Zákon o možnostech růstu“. Tento návrh zahrnuje změny pravidel pro převodní ceny u přeshraničních finančních ujednání, uvolnění pravidel pro minimální zdanění čisté provozní ztráty z minulých let a změny některých pravidel pro zdanění osobních společností a metod odpisování. Kromě toho jsou zavedena opatření, jako jsou klesající zůstatkové odpisy pro movitý majetek a zvýšení nákladového základu pro daňové pobídky pro výzkum a vývoj (VaV). Schválená verze odráží rozpočtové tlaky a oproti původnímu návrhu nabízí nižší daňové úlevy. Očekávají se další iniciativy, které mají řešit daňové zatížení podniků a stimulovat růst.

Chcete se dozvědět více o důležitých daňových novinkách z celého světa a být v obraze? Pak sledujte naše webové stránky [tax@hand](mailto:tax@hand), kde najdete všechny důležité informace o mezinárodním zdanění.

Tereza Petrášová  
[tpetrasova@deloittece.com](mailto:tpetrasova@deloittece.com)

Ivana Veselá  
[ivesela@deloittece.com](mailto:ivesela@deloittece.com)



# NSS: legitimní očekávání daňového poplatníka při změně správní praxe

**Na konci loňského roku zaujal odbornou veřejnost rozsudek Městského soudu v Praze, který se zastal daňového poplatníka ve sporu s finanční správou ve věci týkající se běhu lhůty pro stanovení daně. Ve sporu šlo o situaci, kdy daňový poplatník podal dodatečná daňová přiznání na nižší daňovou ztrátu, resp. uplatnil odpočet daňové ztráty ve lhůtě pro stanovení daně podle tehdejší správní praxe vycházející z všeobecně používané metodiky Generálního finančního ředitelství („GFŘ“). Avšak po podání dodatečných daňových přiznání byla tato správní praxe na základě judikatury Nejvyššího správního soudu („NSS“) odmítnuta, proto správce daně z důvodu uplynutí lhůty pro stanovení daně řízení zastavil. Případ nyní posoudil i NSS a závěry městského soudu potvrdil.**

## Skutkové okolnosti případu

Daňový poplatník podal v lednu a březnu 2020 dodatečná daňová přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2008, 2009 a 2010, ve kterých vykázal nižší daňovou ztrátu, resp. uplatnil odečet daňové ztráty z roku 2007. Správce daně v lednu 2021 řízení zastavil, protože přiznání byla podána po uplynutí lhůty pro stanovení daně. Správce daně při tom vycházel z nové a přelomové judikatury NSS z května 2020, která odmítla do té doby uplatňovanou správní praxi finanční správy spočívající v tzv. řetězení ztrát a uzavřela, že maximální lhůta pro stanovení daně je i v případě daňových ztrát deset let. Nová judikatura NSS podle správce daně neumožňovala daň podle dodatečných daňových tvrzení doměřit.

Daňový poplatník se proti rozhodnutí o zastavení řízení bránil nejdříve u Odvolacího finančního ředitelství a následně také podáním žaloby u Městského soudu v Praze, kde byl úspěšný. Odvolací finanční ředitelství se pokusilo spor ještě zvrátit podáním kasační stížnosti, kterou však NSS zamítl.

## Ochrana legitimního očekávání podle NSS

NSS v tomto případě judikoval, že daňové orgány měly v řízení o dodatečných daňových přiznáních, podaných ještě před vydáním nové judikatury NSS odmítající tzv. řetězení ztrát, postupovat podle své dosavadní správní praxe. Zohlednil pak především skutečnost, že metodika GFŘ z roku 2016 vzbudila v daňovém poplatníku očekávání, kterému náleží ochrana. Tato metodika byla překonána až v listopadu 2020 v návaznosti na novou judikaturu NSS z května 2020, přičemž daňový poplatník podal dodatečná daňová přiznání ještě před tím. Podle NSS tudíž existoval podklad pro oprávněnou důvěru daňového poplatníka v podobně metodiky GFŘ z roku 2016. Daňový poplatník při podání dodatečných daňových přiznání v lednu a březnu 2020 postupoval podle tehdejší metodiky GFŘ, která v té době nebyla soudní judikaturou zpochybněna. Daňový poplatník tudíž nemohl vědět, že správní praxe je v rozporu se zákonem a že dojde k její zásadní změně, která byla k jeho tíži.

NSS uzavřel, že dosavadní správní praxe založila u daňového poplatníka legitimní očekávání, přestože správní praxe byla nezákonná. S ohledem na skutkové okolnosti a procesní pozici daňového poplatníka tak v posuzovaném případě převážila zásada legitimního očekávání nad zásadou zákonnosti.

*Kateřina Devlin*  
[kdevlin@deloittece.com](mailto:kdevlin@deloittece.com)



---

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

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

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

Tereza Gebauer  
[tgebauer@deloittece.com](mailto:tgebauer@deloittece.com)

Miroslav Richter  
[MirRichter@deloittece.com](mailto:MirRichter@deloittece.com)

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

### Imigrace

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

### Nepřímé daně

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

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

### Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš  
[jbenes@deloittece.com](mailto:jbenes@deloittece.com)

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

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



# Zúčastněte se poslední veřejné soutěže programu TREND – Technologičtí lídři

**V rámci druhého kvartálu roku 2024 avizovala Technologická agentura České republiky (TA ČR) zveřejnění v pořadí již dvanácté veřejné soutěže TREND na podporu výzkumu a vývoje nových produktů a výrobních postupů či služeb. Jedná se o poslední veřejnou soutěž oblíbeného programu TREND, která je v programovém dokumentu schválena, proto neváhejte tuto příležitost využít. Zda bude otevřen navazující program, zatím TA ČR nepotvrdila.**

Program TREND – Technologičtí lídři je specificky zaměřen na posílení mezinárodní konkurenceschopnosti žadatele, proto by výsledky výzkumných a vývojových aktivit v rámci projektu měly mít vliv na posun v globálních hodnotových řetězcích či zajistit vstup na nový trh. Nutným předpokladem úspěšného projektu je také dosažení určitého typu výsledku, jako je například prototyp, funkční vzorek, software, průmyslový či užitný vzor, poloprodukt apod.

## Kdo může o dotaci žádat:

- Podniky všech velikostí z celé České republiky, včetně Prahy
- Výzkumné organizace ve spolupráci s podniky
- Podnik musí být vždy hlavním žadatelem, dalším účastníkem poté může být jak další podnik, tak výzkumná organizace
- Podniky, které mají již vlastní interní zkušenosti s výzkumem a vývojem nebo výzkumně-vývojové činnosti realizovaly s pomocí výzkumné organizace

## Na co se dotace vztahuje:

- Osobní náklady
- Náklady na technologie a vybavení formou odpisů
- Náklady na smluvní výzkum a služby
- Ostatní přímé náklady (např. materiál, cestovné, drobný hmotný/nehmotný majetek)

## Výše podpory:

- Maximální výše podpory na jeden projekt je 25 mil. Kč
- Dotace poskytována ex-ante, tj. předem

## Míra podpory:

- Průmyslový výzkum: 50–70 % dle velikosti podniku
- Experimentální vývoj: 25–45 % dle velikosti podniku
- 15% bonus pro spolupráci s univerzitou nebo MSP (Malý a střední podnik)

O klíčových termínech a podrobných podmínkách veřejné soutěže vás budeme informovat po jejím vyhlášení, které očekáváme v průběhu května.

Vzhledem k tomu, že příprava žádosti o podporu v rámci této výzvy může být časově velice náročná, doporučujeme začít s přípravou žádosti již dnes. V programu TREND uspěje každý třetí projekt, s využitím našich služeb můžete být jedním z nich, [neváhejte nás kontaktovat](#).

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

Kateřina Čápová  
[kcapova@deloittece.com](mailto:kcapova@deloittece.com)





# Získejte dotaci na nové výrobní technologie v programu Inovace

Ministerstvo průmyslu a obchodu zveřejnilo výzvu Inovace v rámci Operačního programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TAK). Program nabízí dotační příležitost na pořízení výrobních technologií za účelem zahájení výroby nových produktů či za účelem vytvoření nových výrobních procesů a poskytování nových služeb.

Program je vhodný pro žadatele, kteří mají již ukončený výzkum a vývoj nových produktů/procesů. Výsledky výzkumu a vývoje mohou pocházet z vlastního výzkumu a vývoje (i vzniklé ve spolupráci) nebo mohou být pořízeny formou licencí a patentů.

## Kdo může o dotaci žádat:

- Malé a střední podniky
- Small mid caps, tedy malé společnosti se střední tržní kapitalizací (do 500 zaměstnanců)
- Projekt musí být realizován mimo území hlavního města Prahy

## Na co se dotace vztahuje:

- Nákup nových výrobních strojů, zařízení, hardwaru, softwaru a sítí
- Práva k užívání duševního vlastnictví, certifikace produktů

## Výše podpory:

- Minimálně 3 mil. Kč na jeden projekt
- Maximálně 100 mil. Kč na jeden projekt

## Míra podpory:

- 15–60 % dle velikosti podniku a místa realizace

## Důležité termíny:

- Zahájení příjmu žádostí: 7. 5. 2024
- Ukončení příjmu žádostí: 31. 7. 2024
- Ukončení fyzické realizace projektu: 30. 6. 2027

V případě, že zvažujete možnost podání žádosti o podporu, ale nejste si jisti, zda splňujete veškeré podmínky, [neváhejte se na nás obrátit](#).

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

Tereza Zemanová  
[tzemanova@deloittece.com](mailto:tzemanova@deloittece.com)



# Připravte se na vyhlášení nové výzvy Úspory energie

**Ministerstvo průmyslu a obchodu plánuje na přelomu dubna a května vyhlášení nové výzvy Úspory energie, která navazuje na předčasně ukončenou výzvu z minulého roku v důsledku změny GBER. Podnikatelé tak budou mít opět možnost získat dotaci na projekty zaměřené na snížení spotřeby energie v rámci provozu podnikatelských budov i výrobních procesů.**

Největší změnou oproti minulé výzvě je úprava kritérií sledovaných úspor energie. Nově není hodnocena úspora primární neobnovitelné energie, ale úspora primární energie. U výměny technologií pak zůstává možnost plnit úsporu primární energie nebo úsporu emisí CO<sub>2</sub>.

Níže přinášíme předpokládané parametry výzvy. O detailních podmínkách a přesném termínovém nastavení vás budeme informovat, jakmile bude výzva vyhlášena.

## **Kdo může o dotaci žádat:**

- Malé, střední i velké podniky z celého území ČR mimo Prahu

## **Na co se dotace vztahuje:**

- Výměna energeticky neefektivních strojů
- Snížování energetické náročnosti budov – zateplení, výměna oken, rekonstrukce otopného systému, modernizace soustav osvětlení, využívání odpadní energie, zelené střechy
- Rekonstrukce, modernizace nebo výměna zařízení na výrobu energie, např. výměna kotlů, instalace tepelného čerpadla apod.
- Rekonstrukce rozvodů elektřiny, plynu a tepla vedoucí ke zvýšení účinnosti

- Regulace spotřeby a zavádění systémů měření a regulace spotřeby energie
- Instalace obnovitelných zdrojů energie pro vlastní spotřebu podniku vč. akumulace elektrické a tepelné energie nebo chladu – sem lze zařadit např. instalaci fotovoltaické elektrárny, instalaci systémů pro ohřev vody nebo biomasu
- Zařízení pro zadržování a využívání dešťové vody

## **Výše podpory:**

- Alokace výzvy 5 mld. Kč
- Minimálně 500 tis. Kč na jeden projekt
- Maximálně 200 mil. Kč na jeden projekt

## **Míra podpory:**

- 35–80 % dle velikosti podniku a typu opatření (aplikace článku GBER)

## **Spuštění příjmu žádostí:**

- Květen 2024

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

Kateřina Čápková  
[kcapova@deloittece.com](mailto:kcapova@deloittece.com)



# Dotační program Vysokorychlostní internet na rozvoj vysokokapacitních sítí

**Ministerstvo průmyslu a obchodu spustí v červnu příjem žádostí v dotačním programu Vysokorychlostní internet. Dotace bude určena pro telekomunikační společnosti a poskytovatele internetu. Podrobnosti o chystané výzvě přinášíme v článku.**

V programu Vysokorychlostní internet budou podporovány dvě aktivity:

- Budování nových sítí s parametry pevných sítí VHCN (sítě s velmi vysokou kapacitou) a modernizace stávající infrastruktury sítí pro přístup k internetu, aby dosáhla parametrů pevných sítí VHCN
- Budování a modernizace přípojných sítí (backhaul)

Výzva zatím není vyhlášena, níže uvedené parametry vycházejí z informací v aktuálním harmonogramu MPO a z podmínek předchozích výzev.

## **Kdo může o dotaci žádat:**

- Malé, střední i velké podniky z celého území ČR mimo Prahu
- Adresní místa, která byla na základě mapování a veřejné konzultace vyhodnocena jako nepokrytá
- Obce do 2 000 obyvatel, kde není zavedena přípojná síť (backhaul) s konektivitou od předávacího bodu k peeringovému centru prostřednictvím optických vláken či prostřednictvím jiné technologie se stejnými kvalitativními parametry

## **Na co se dotace vztahuje:**

- Investiční výdaje na vybudování pasivní síťové infrastruktury
- Investiční výdaje na stavební a inženýrské práce
- Investiční výdaje na aktivní prvky

## **Výše podpory:**

- Alokace výzvy 4 mld. Kč
- Předpokládaná výše podpory 0,5–230 mil. Kč

## **Míra podpory:**

- Předpokládaná míra podpory 80 %

## **Spuštění příjmu žádostí:**

- Červen 2024

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



---

### **Kontakty**

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

#### **Dotace CZ**

*Luděk Hanáček*

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

*Antonín Weber*

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

#### **Dotace a investiční pobídky SK**

*Martin Rybar*

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

#### **Investiční pobídky**

*Daniela Hušáková*

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

Deloitte Advisory, s. r. o.

Churchill I

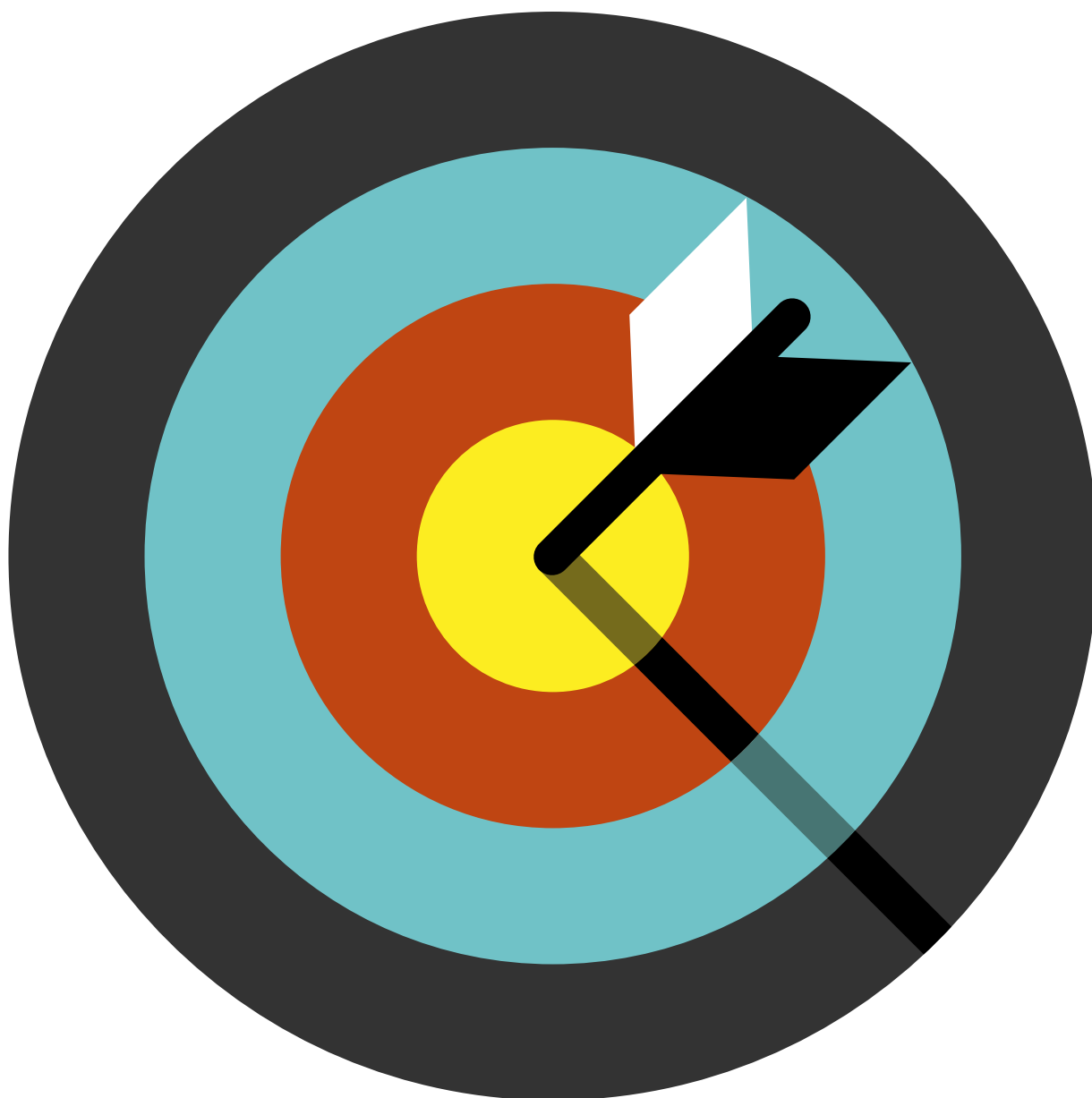
Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



## **dReport:** Duben 2024

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



# Nová interpretace Národní účetní rady I-49

V následujícím článku krátce shrneme hlavní body nové interpretace Národní účetní rady I-49 *Vykazování a oceňování cenin*.

## 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-49 *Vykazování a oceňování cenin*

Interpretace I-49 (dále jen „Interpretace“) byla vydána v březnu 2024 a řeší v podstatě následující 3 otázky:

- Vykazují se všechny ceniny ve skupině Peněžní prostředky v pokladně?
- Jak se v účetnictví oceňují ceniny, na kterých není uvedena jmenovitá (nominální) hodnota v platné měně?
- Které ceniny v cizí měně se přepočítávají na českou měnu k rozvahovému dni?

### Vykazování cenin a potvrzení v rozvaze

Stávající účetní předpisy nedefinují pojem „ceniny“, ČÚS 016 pouze uvádí příklady cenin, které se vykazují ve skupině 21 – *Peněžní prostředky v pokladně* (poštovní známky, kontrolní pásky ke značení lihu, kolků, dálniční známky, stravenky).

Interpretace rozlišuje „ceniny“ a „potvrzení“.

**Ceniny** mají obdobný charakter jako peněžní ekvivalenty, tj. jsou snadno a pohotově směnitelné za předem známou částku peněžních prostředků (zpravidla do 3 měsíců) nebo přímo použitelné jako platební prostředek při nákupu předem neurčeného zboží či služeb. Jako příklad takové ceniny Interpretace uvádí tabákovou nálepku či stravenku.

Dle Interpretace se ceniny vykazují v rozvaze jako peněžní prostředky v pokladně.

Ostatní majetkové hodnoty a instrumenty, které nelze považovat za ceniny, Interpretace označuje jako **potvrzení**, jejich vykazání v rozvaze pak záleží na účelu jejich použití:

- Vydané potvrzení jako důkaz o zaplacení konkrétního zboží, služby, daně či poplatku se eviduje před jejich prodejem v podrozvahové evidenci.
- Zakoupené potvrzení za účelem jeho dalšího prodeje se vyazuje jako zboží.
- Obdržené potvrzení jako důkaz o předplacení zboží, služby, daně či poplatku od emitenta se vyazuje jako předplacené zboží, služby, daně či poplatky. Takovým potvrzením je dle Interpretace například poštovní známka, letenka, jízdenka, předplacená telefonní karta či stravenka (pořízená jako benefit pro zaměstnance).

V přehledu o peněžních tocích se za peněžní prostředky považují pouze ceniny.

### Oceňování cenin a potvrzení

Dle Interpretace se ceniny oceňují jejich jmenovitou hodnotou.

Vydané potvrzení oceňuje emitent vlastními náklady, distributor a konečný spotřebitel oceňují potvrzení jejich pořizovací cenou.

Interpretace upřesňuje, že „pořizovací cenou se oceňují i potvrzení, na kterých není uvedena jmenovitá (nominální) hodnota v platné měně, ale v jiných jednotkách (například v jednotkách zboží nebo služby, které se budou čerpat za potvrzení v budoucnosti). Následná změna ceny služby nebo zboží, na které je vystaveno potvrzení, není důvodem pro změnu ocenění tohoto potvrzení“. To je příklad třeba poštovních známek vydávaných Českou poštou, jejichž jmenovitá hodnota je vyznačena písmeny (např. A, B, E).

### Přepočet cenin v cizí měně

Dle Interpretace se k rozvahovému dni přepočítávají na českou měnu pouze ceniny evidované v cizí měně, které se vykazují jako peněžní prostředky v pokladně a je s nimi spojeno kurzové riziko.

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

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



# Pozvánka na webcast z oblasti českého účetnictví

## Odložená daň pro začátečníky a mírně pokročilé

### Webcast

Patří vaše firma k účetním jednotkám, které účtují o odložené dani? Chcete se dozvědět více o tom, v čem odložená daň spočívá a jak se správně počítá? Zajímají vás typické i netypické případy z praxe, s nimiž se naši odborníci setkávají? Zveme vás na jarní webcast, kde si institut odložené daně blíže představíme a kde vám rádi odpovíme na vše, co vás v souvislosti s touto problematikou zajímá. Společně s lektorkou si také budete moci vyřešit celou řadu zajímavých příkladů.

### Termín

**21. 5. 2024**, 9:00–13:00 hod.

Pro více informací a registraci prosím navštivte: [akce.deloitte.cz](https://akce.deloitte.cz)



# Rada IASB vydala nový standard IFRS 18

**Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) vydala 9. dubna 2024 nový standard IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce, nahrazující IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky*. Nový standard bude platit pro roční období začínající 1. ledna 2027 nebo později.**

Nový standard je výsledkem projektu IASB, který byl zahájen již v roce 2016 v reakci na obavy investorů ohledně srovnatelnosti a transparentnosti vykazování výkonnosti účetních jednotek.

Standard IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce* nahrazuje IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky*, přičemž beze změny přejímá řadu požadavků standardu IAS 1 a doplňuje je o nové požadavky. Kromě toho byly některé odstavce standardu IAS 1 přesunuty do standardu IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby* a IFRS 7 *Finanční nástroje: Zveřejnění*. IASB dále provedla drobné úpravy standardů IAS 7 *Výkaz peněžních toků* a IAS 33 *Zisk na akci*.

## Rozsah

Standard IFRS 18 se vztahuje na všechny účetní závěrky, které jsou sestaveny a prezentovány v souladu s účetními standardy IFRS.

## Nové požadavky IFRS 18

IFRS 18 zavádí tři soubory nových požadavků, které mají zlepšit vykazování finanční výkonnosti společností a poskytnout investorům lepší základ pro jejich analýzu a porovnávání.

## Kategorie pro klasifikaci výnosů a nákladů ve výkazu zisku a ztráty

V současné době není stanovena žádná závazná struktura výkazu zisku a ztráty. Standard IFRS 18 nově vyžaduje, aby účetní jednotka klasifikovala výnosy a náklady zahrnuté do výsledku hospodaření do jedné z následujících kategorií: provozní, investiční, finanční, daň z příjmů, ukončené činnosti.

Všechny účetní jednotky musí dodržovat stejné požadavky na klasifikaci s určitými úpravami pro účetní jednotky, pro které je investování do aktiv jejich hlavní podnikatelskou činností (např. investiční účetní jednotky, investoři do nemovitostí a pojišťovny), a pro účetní jednotky, jejichž hlavní obchodní činností je poskytování financování zákazníkům (např. banky).

Účetní jednotky musí vykazovat následující mezisoučty:

- provozní zisk nebo ztrátu;
- zisk nebo ztrátu před financováním;
- zisk nebo ztrátu po zdanění.

Tyto mezisoučty strukturují výkaz zisku a ztráty do kategorií,

přičemž není třeba uvádět názvy jednotlivých kategorií. Řádkové položky uvedené ve standardu IFRS 18 je nutné prezentovat, pokud se tím nesníží efektivita výkazu zisku a ztráty při poskytování užitečného strukturovaného přehledu výnosů a nákladů účetní jednotky.

## Měřítko výkonnosti definovaná vedením (management-defined performance measures, MPMs)

Měřítko MPM jsou definována jako mezisoučty výnosů a nákladů, které se používají při veřejné komunikaci s uživateli účetní závěrky mimo účetní výkazy, doplňují celkové součty nebo mezisoučty vyžadované standardem IFRS 18 a sdělují pohled vedení na určitý aspekt finanční výkonnosti účetní jednotky. Definici MPM může splňovat například EBITDA (earnings before interest, taxes, depreciation and amortization, tedy zisk před úroky, daněmi, odpisy a amortizací).

Účetní jednotka je povinná zveřejnit informace o svých MPM v samostatném bodě přílohy účetní závěrky. Bod přílohy musí obsahovat prohlášení, že MPM poskytují pohled vedení na určitý aspekt finanční výkonnosti účetní jednotky jako celku a nemusí být nutně srovnatelné s ukazateli jiných účetních jednotek, které mají podobné označení nebo popis.

## Sdružování a oddělování informací

Standard IFRS 18 zavádí postupy zaměřené na zlepšení sdružování a oddělování informací (angl. aggregation and disaggregation). Cílem je získat další relevantní informace a zajistit, aby nedocházelo k zamlčování těch, které jsou významné. IFRS 18 poskytuje návod, jak vyhodnotit, zda mají být informace uvedeny v primárních účetních výkazech (jejichž úlohou je poskytnout užitečné strukturované shrnutí), nebo v příloze.

IFRS 18 také vyžaduje, aby společnosti zajistily transparentnější prezentaci provozních nákladů. Zavádí se přísnější pokyny ohledně toho, zda se má analýza provozních nákladů provádět podle jejich druhu, nebo funkce. Prezentace by měla poskytovat co nejužitečnější strukturovaný přehled provozních nákladů, a to s ohledem na několik faktorů. Prezentace provozních nákladů podle funkce vyžaduje zveřejnění částek pěti specifikovaných nákladů, a to odpisů a amortizace, nákladů na zaměstnanecké požitky, ztráty ze znehodnocení a jejich zrušení a snížení ocenění zásob a zrušení takového snížení.





## Úpravy dalších standardů IFRS

### Úpravy IAS 7 Výkaz peněžních toků

Cílem úprav standardu IAS 7 je zlepšit srovnatelnost účetních jednotek. Změny zahrnují:

- použití mezisoučtu provozního zisku jako jediného výchozího bodu pro nepřímou metodu vykazování peněžních toků z provozní činnosti a
- odstranění alternativ pro prezentaci úroků a dividend.

### Úpravy IAS 33 Zisk na akcii

Kromě vykazování základního a zředěného zisku na akcii (EPS) mohou účetní jednotky podle IAS 33 zveřejnit (pouze v příloze) dodatečný zisk na akcii vypočtený na základě kterékoli složky výkazu o úplném výsledku.

### Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Standard IFRS 18 je účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2027 nebo později. Standard se aplikuje retrospektivně se specifickými přechodnými ustanoveními a je povoleno jeho předčasné přijetí.

### Jak vám můžeme pomoci?

Více informací o novém standardu naleznete v článku [iGAAP in Focus — Financial reporting: IASB publishes new standard on presentation and disclosure in financial statements](#).

Novému standardu IFRS 18 se budeme podrobněji věnovat v příštích vydáních našeho zpravodaje a na našem blogu. V červnu také chystáme [webcast](#), na kterém rozebereme hlavní změny, jež nový standard přinese.

Zdroje: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com), [iGAAP in Focus from 04/2024](#)

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



# Stav schvalování IFRS v Evropské unii

**Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech IFRS, tj. standardů, interpretací a jejich úprav, naposledy 17. dubna 2024.**

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 24. dubnu 2024 následující dokumenty rady IASB:

## Nové standardy

- IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce* (vydáno v dubnu 2024)

## Úpravy

- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úpravy standardu IAS 7 a IFRS 7 *Ujednání o dodavatelském financování* (vydáno v květnu 2023)
- Úpravy standardu IAS 21 *Nedostatečná směnitelnost* (vydáno v srpnu 2023)

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

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



# Pozvánka na webcast z oblasti IFRS

## Seznamte se s novým standardem IFRS 18

### Webcast

Zveme vás na webcast společnosti Deloitte zaměřený na nově vydaný standard IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*, který má od roku 2027 nahradit standard IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky*. Během webcastu si nový standard blíže představíme a řekneme si, co od něj můžeme očekávat. Dozvíte se, proč byl vůbec nový standard vydán, ve kterých oblastech přináší hlavní změny a které pasáže ze standardu IAS 1 byly převzaty do nového IFRS 18 bez úprav. Ukážeme vám také, jaký praktický dopad bude nový standard mít na účetní závěrku společnosti.

V průběhu našeho online setkání bude samozřejmě také prostor pro vaše dotazy.

### Termín

**11. 6. 2024**, 10:00–10:30 hod.

Pro více informací a registraci prosím navštivte: [akce.deloitte.cz](https://akce.deloitte.cz)



# Americká SEC vydala směrnici požadující zveřejňování informací o klimatu

**Stejně jako v Evropě i ve Spojených státech se finalizují požadavky týkající se vykazování v oblasti udržitelnosti a klimatu. Nově publikovaná finální směrnice americké Komise pro cenné papíry (SEC) vyžaduje, aby registrované subjekty ve svých výročních zprávách a registračních výkazech uváděly informace související s klimatem. Kterých oblastí se mají tyto informace týkat?**

Podle nové směrnice budou muset registrované subjekty ve svých výročních zprávách a registračních výkazech podávat informace, které se týkají těchto oblastí:

- Zveřejnění požadovaná v účetních závěrkách zahrnující následující: dopady na účetní závěrku a významné dopady na finanční odhady a předpoklady účetní jednotky v důsledku nepříznivých povětrnostních jevů a jiných přírodních podmínek – převádění uhlíkových kompenzací a kreditů nebo certifikátů obnovitelné energie (REC), jsou-li uhlíkové kompenzace a REC významnou součástí plnění cílů a úkolů účetní jednotky souvisejících s klimatem.
- Zveřejnění požadovaná mimo účetní závěrku zahrnující následující:
  - u velkých subjektů podávajících zprávy ve zkrácené lhůtě a subjektů podávajících zprávy ve zkrácené lhůtě významné emise skleníkových plynů (GHG) v rozsahu 1 a 2, přičemž požadavky na ověřování budou zaváděny postupně;
  - řízení a dohled nad významnými riziky souvisejícími s klimatem;
  - významný dopad klimatických rizik na strategii, obchodní model a výhled společnosti;
  - procesy řízení rizik pro významná rizika související s klimatem;
  - významné klimatické cíle a záměry.

Směrnice vstoupí v platnost 60 dní po zveřejnění ve Federálním rejstříku a její dodržování bude postupně zaváděno v letech 2025 až 2033.

Na rozdíl od jiných publikovaných standardů (jako standardy ISSB, ESRS), které se zabývají požadavky na udržitelnost šířeji, směrnice SEC prozatím pokrývá požadavky pouze na oblast týkající se klimatu.

Stejně tak jako jiné zveřejňované informace i tyto by měly být společnostmi validovány v rámci interních kontrolních procesů a ověřovány v rámci auditů společností. Specifické požadavky na ověření budou zavedeny postupně na část týkající se zveřejnění emisí skleníkových plynů (GHG).

Více se dočtete na [iasplus.com](https://iasplus.com).

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



---

## Kontakty

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

### České účetnictví

*Miroslav Zigáček*  
[mzigacek@deloittece.com](mailto:mzigacek@deloittece.com)

### IFRS a US GAAP

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

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

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

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

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

**Deloitte.**



## **dReport:** Duben 2024

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



# Legal News [duben 2024]: Je neomluvená absence důvodem k výpovědi?

**Neslušné chování úředníka samosprávného celku, porušení povinností zaměstnance při neomluvené absenci, povinnost valné hromady poskytnout společníkům vysvětlení nebo určovací právní žaloba v souvislosti s učením vlastnického práva k podílu. Nejen tato pracovní-právní a korporátně-právní témata najdete v aktuálních Legal News.**

V rozsudku sp. zn. 21 Cdo 346/2023 se Nejvyšší soud zabývá porušením povinností zaměstnance spočívajícím v neomluvené absenci, které vedlo k okamžitému zrušení pracovního poměru. Nejvyšší soud potvrdil svou dosavadní ustálenou rozhodovací praxi, dle které neomluvené zameškání práce v trvání pěti a více dnů zpravidla představuje porušení povinnosti zvláště hrubým způsobem a odůvodňuje rozvázání pracovního poměru okamžitým zrušením. Jednání zaměstnance však ani zde nelze posuzovat bez přihlídnutí k dalším okolnostem, jež mohou mít vliv na celkové zhodnocení případu. V daném případě, kdy se jednalo o řidiče autobusu, tak Nejvyšší soud konstatoval, že je pro hodnocení intenzity porušení povinnosti nezbytné vzít do úvahy rovněž rozvržení pracovní doby zaměstnance na dané dny a nesoulad mezi sjednaným místem výkonu práce zaměstnance (Královéhradecký kraj) a tím, v jakém místě mu byla nařizována práce pro dny, které neomluveně zameškal (mimo Královéhradecký kraj).

Otázku, **zda nedodržování pravidel slušného chování úředníkem územního samosprávného celku** představuje nesplňování požadavků pro řádný výkon práce nebo porušení povinností a jaký výpovědní důvod může zaměstnavatel v takovém případě použít, řešil Nejvyšší soud ve svém nejnovějším rozsudku sp. zn. 21 Cdo 3701/2023. Důvody podle ustanovení § 52 písm. f) a g) zákoníku práce představují samostatné důvody pro rozvázání pracovního poměru výpovědí, jejichž naplnění vyžaduje splnění odlišných předpokladů. Zachování pravidel slušnosti při úředním jednání patří mezi základní povinnosti úředníka územního samosprávného celku stanovené zákonem o úřednících. Naopak nejde o zákonný předpoklad pro výkon práce ani (v tomto konkrétním případě) o požadavek pro řádný výkon práce. Do úvahy tak přichází pouze rozvázání pracovního poměru dle písm. g), tj. pro porušení povinností vyplývajících z právního předpisu vztahujícího se k zaměstnancem vykonávané práci. Při posuzování platnosti výpovědi z tohoto důvodu je tak (na rozdíl od výpovědi z důvodu nesplňování předpokladů/požadavků) nezbytné zkoumat mimo jiné zavinění (když zákon vyžaduje alespoň nedbalost) a intenzitu jednání daného zaměstnance.

Nejvyšší soud se ve svém nejnovějším rozsudku sp. zn. 22 Cdo 1879/2022 věnoval **otázce účinků věcného předkupního práva. Konkrétně řešil vzájemný vztah odst. 1 a odst. 2 ustanovení § 2144 občanského zákoníku.** Odstavec 1 příslušného ustanovení zakládá předkupní právo tzv. právo retraktu, tj. právo domáhat se vůči nástupci povinného z předkupního práva, jenž věc nabyt koupí nebo způsobem postaveným ujednání o předkupním právu na roveň, aby mu věc za příslušnou úplatu převedl. Právo retraktu vzniká předkupníkovi tehdy, jestliže původní vlastník porušil svou povinnost z předkupního práva nabídnout převáděnou věc předkupníkovi ke koupi. V odstavci je řešena odlišná situace, kdy vlastnické právo nabude třetí osoba jiným způsobem, při kterém původního vlastníka netíží povinnost učinit nabídku předkupníkovi. Nejvyšší soud konstatoval, že v takovém případě předkupníkovi nevzniká právo retraktu vůči nástupci. Nástupci ukládá, aby mu věc nabídnul ke koupi, ovšem až tehdy, když nastanou právní skutečnosti zakládající možnost uplatnit předkupní právo. Přechod vlastnického práva k předmětnému pozemku na základě přeměny rozdělením odštěpením či sloučením společnosti představuje tzv. jiný způsob nabytí vlastnického práva (presumovaný v odst. 2). Za této situace přešla na žalovanou povinnost nabídnout žalobci jako předkupníkovi věc ke koupi za podmínky, kterými byla vázána její předchůdkyně. Žalobce však vůči žalované nemá právo tzv. retraktu podle § 2144 odst. 1 o. z., tj. nemůže se po žalované domáhat, aby mu předmětný pozemek převedla.

Nejvyšší soud v rámci svých nejnovějších rozsudků přináší dva zajímavé korporátní rozsudky. V prvním z nich (sp. zn. 27 Cdo 1535/2023) se soud zabývá **povinností valné hromady poskytnout společníkům vysvětlení k určitým záležitostem a s tím souvisejícím právem společníků na soudní nápravu, pokud jim takové vysvětlení nebylo poskytnuto.** Právo na vysvětlení lze u soudu uplatnit do jednoho měsíce od konání valné hromady, na které bylo odmítnuto poskytnutí vysvětlení, případně od odmítnutí nebo neposkytnutí informace v zákonné lhůtě. Jde o lhůtu prekluzivní, která však nemůže nikdy začít běžet před konáním valné hromady, na které byla záležitost, ohledně níž bylo vysvětlení požadováno, projednána. To platí i v případě, kdy bylo poskytnutí vysvětlení představenstvem odmítnuto ještě před touto valnou hromadou.



Druhý rozsudek (sp. zn. 27 Cdo 2163/2023) se týkal **přezkumu zprávy o vztazích znalcem v rámci soudního řízení**. Z hlediska obsahu zprávy o vztazích je jejím základním účelem podat informaci o tom, zda ovládané osobě vznikla v souvislosti s jejím členstvím v podnikatelském seskupení újma, popřípadě jak byla takto vzniklá újma vyrovnána, jaké výhody a nevýhody plynou z členství ovládané osoby v podnikatelském seskupení, zda převládají výhody nebo nevýhody a jaká z toho pro ovládanou osobu plynou rizika. Tyto údaje jsou důležité především proto, aby bylo možné informovaně posoudit případný úspěch či neúspěch při uplatňování nároků podle § 71 a § 72 zákona o obchodních korporacích – zejména pak nároku ovládané osoby na náhradu újmy. Aby zpráva o vztazích mohla tento účel plnit, musí být dostatečně určitá a konkrétní. Dojde-li v rámci soudního řízení k přezkumu zprávy znalcem jmenovaným soudem a ten dojde k názoru, že přezkoumávaná zpráva o vztazích z hlediska svého obsahu či rozsahu neobstojí, nebude postačovat prosté konstatování této skutečnosti. I znalecký posudek znalce jmenovaného pro přezkum zprávy o vztazích musí být natolik podrobný (určitý a konkrétní), aby jeho adresáti mohli informovaně posoudit případný úspěch či neúspěch při uplatňování nároků podle § 71 a § 72 ZOK.

Otázkou, **zda musí být účastníkem řízení o určení vlastnického práva k podílu i společnost, o jejíž podíl jde, aby existoval naléhavý právní zájem na podání určovací žaloby**, se Nejvyšší soud zabývá ve svém nejnovějším rozsudku sp. zn. 27 Cdo 2129/2023. Nejvyšší soud s ohledem na svoji dosavadní rozhodovací praxi konstatoval, že ani v řízení o určení společníka ve společnosti s ručením omezeným není žádného důvodu nutit žalobce, aby žalobu vždy (bezpodmínečně) směřoval i proti společnosti, jejímž společníkem má být určen. Její případná neúčast v řízení nemá bez dalšího za následek nedostatek naléhavého právního zájmu žalobce na požadovaném určení. Nejvyšší soud v této souvislosti neakceptoval ani argumentaci odvolacího soudu zdůvodňující nezbytnost účasti společnosti v řízení týkající se zápisu do obchodního rejstříku a zápisu do seznamu společníků.

*Jan Procházka*  
[jprochazka@deloittece.com](mailto:jprochazka@deloittece.com)

*Petra Schneiderová*  
[pschneiderova@deloittece.com](mailto:pschneiderova@deloittece.com)





---

#### **Kontakty**

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

Deloitte Legal s.r.o.  
Churchill I  
Italská 2581/67  
120 00 Praha 2 – Vinohrady  
Česká republika

Tel.: +420 246 042 100  
[www.deloittelegal.cz](http://www.deloittelegal.cz)

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

# Deloitte.

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

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

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