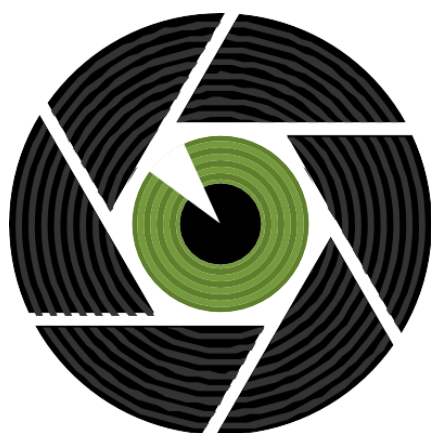


**Účetnictví**



**Daně**



**Právo**



**Dotace a investiční  
pobídky**

## dReport: květen 2019

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

# Obsah

<b>Daňové novinky</b>	<b>3</b>
<b>Přímé daně</b>	<b>3</b>
Co nepodcenit při přípravě přiznání k dani z příjmů právnických osob?	3
Daň z nabytí nemovitých věcí u finančního leasingu	4
NSS k (ne)závislosti a (ne)vzniku stálé provozovny	5
<b>Nepřímé daně</b>	<b>7</b>
Přehled novinek	7
<b>Mezinárodní zdanění</b>	<b>8</b>
Krátce z mezinárodního zdanění	8
<b>Ostatní</b>	<b>10</b>
Brexit: ticho před (další) bouří?	10
Digitální daň v České republice	10
Kdy vzniká společnostem nárok na úrok vyplácený správcem daně?	11
Daňové povinnosti – červen 2019	12
Daňové povinnosti – červenec 2019	13
<b>Dotační a investiční novinky</b>	<b>15</b>
Aktuální harmonogram výzev OP PIK	15
Vyhlášení první veřejné soutěže programu Prostředí pro život	16
Vyhlášení první veřejné soutěže programu GAMA 2, podprogramu 1	16
Vyhlášení první veřejné soutěže programu DELTA 2	17
Vyhlášení první veřejné soutěže programu TREND	17
<b>Účetní novinky</b>	<b>19</b>
<b>České účetnictví</b>	<b>19</b>
Nová interpretace Národní účetní rady o účtování prodeje podílu v dceřiném podniku	19
<b>IFRS</b>	<b>20</b>
Kryptoměny podle IFRS	20
Stav schvalování IFRS v Evropské unii	22
<b>US GAAP</b>	<b>23</b>
Změny v účtování o epizodických televizních seriálech	23
<b>Právní novinky</b>	<b>25</b>
Právní novinky z oblasti e-commerce, blockchain a fintech	25
Regulace daňových odpočtů na výzkum a vývoj: Vítězství obsahu nad formou	26
Novelizace zákona o léčivech – další krok k elektronizaci zdravotnictví a nová povinnost hlásit ceny léčivých přípravků	27



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

Pro celou řadu společností připadá letos termín pro podání řádného daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob na 1. července. Článek níže shrnuje oblasti, ve kterých se podle našich zkušeností často chybuje, upozorňuje na aktuální judikaturu a přináší i krátké shrnutí vybraných oblastí, které by neměly uniknout vaší pozornosti v souvislosti s poslední novelou zákona o daních z příjmů („ZDP“).

## 1. Oblasti, ve kterých se často chybuje

### *Opravné položky k pohledávkám a odpisy pohledávek*

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

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

### *Pronájem vs. leasing vč. problematiky technického zhodnocení*

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

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

### *Držba podílu v dceřiné společnosti*

Správné ošetření osvobozeného příjmu v podobě příjmu z podílu na zisku vyplaceného dceřinou společností obvykle ve společnostech nedělá větší problémy. Kde se občas chybuje, je oblast souvisejících nákladů. V návaznosti na ZDP je nutné

veškeré přímé náklady související s držbou podílu v dceřiné společnosti ošetřit jako daňově neuznatelné a v případě nepřímých nákladů musíme být schopni prokázat, že jsou nižší než 5 % vyplacené dividendy, nebo právě hodnotu ve výši 5 % vyplacené dividendy ošetřit jako daňově neuznatelný náklad. V návaznosti na rozhodnutí krajského soudu (29 Af 53/2016 – 88) je nutné vnímat okolnosti nepřímých nákladů v širším kontextu a být obezřetní, pokud předpokládáte jejich nulovou výši. Snadno se totiž můžete dostat do důkazní nouze a čelit doměření nepřímých nákladů podle výše uvedené fikce 5 % vyplacené dividendy, a to včetně souvisejících sankcí.

### *Kombinace odpočtů, darů, slev a zápočtu daně*

V případě, že ve vaší společnosti řešíte komplexnější daňové přiznání, zahrnující např. odčitatelné položky od základu daně (odpočet na výzkum a vývoj, odpočet na podporu odborného vzdělávání, daňová ztráta), poskytnutá bezúplatná plnění (dary), slevy (např. z titulu investiční pobídky nebo zaměstnávání zdravotně tělesně postižených) či např. zápočet daně zaplacené v zahraničí, je velmi důležité věnovat pozornost pravidlům jejich uplatnění a vzájemné provázanosti příslušných ustanovení. Jelikož např. dary nelze přenášet do dalších let a nabízí se tak automaticky jejich upřednostnění v rámci snižování základu daně třeba před přenášenou daňovou ztrátou (přenositelná až 5 zdaňovacích období), takovýto přístup by byl hrubou chybou.

## 2. Z aktuální judikatury – vnitroskupinové služby

V rozhodnutí se spisovou značkou 8 Afs 216/2017 – 75 byla diskutována situace poskytování podpůrných služeb mateřskou společností dceřiné společnosti (např. manažerské, servisní, technologické a další služby). I když poplatník (dceřiná společnost) disponoval celou řadou podkladů prokazujících poskytnutí služeb (smlouva, faktura, prezentace, telefonické konference atd.), správce daně zpochybnil nárok na daňovou uznatelnost těchto služeb. Poplatník totiž podle soudu neprokázal, jakou částkou se konkrétní služba podílela na celkové částce faktury. Podmínkou pro daňovou uznatelnost těchto případů je podle soudu jednoznačná konkretizace vynaloženého výdaje na straně jedné a jeho spojení s přesně specifikovaným poskytnutím služby na straně druhé.

## 3. Novela ZDP

V souvislosti s poslední novelou ZDP považujeme za vhodné upozornit s předstihem na první dvě níže uvedené oblasti, které budou pro většinu společností relevantní již od dalšího roku, a dále na novou oznamovací povinnost, která je účinná již v současné době.



### **Nadměrné výpůjční výdaje**

Vedle standardních limitů daňové uznatelnosti úroků z půjček v rámci skupiny (tzv. test nízké kapitalizace) se rozšiřuje omezení uznatelnosti úroků pro zdaňovací období počínaje 1. dubna 2019 o nově zavedený institut nadměrných výpůjčních výdajů. V případě, že tzv. nadměrné výpůjční výdaje budou přesahovat vyšší ze zákonem stanovených limitů (30 % EBITDA nebo 80 mil. Kč), kladný rozdíl se stane daňově neuznatelným nákladem. Nadměrné výpůjční výdaje představují daňově uznatelné výdaje (tj. výpůjční výdaje, které prošly jako daňově uznatelné testem nízké kapitalizace) po odečtení výpůjčních příjmů.

### **Exit charge**

S účinností od 1. ledna 2020 je do ZDP zavedena povinnost nahlížet na přemístění majetku v rámci jednoho poplatníka z ČR do zahraničí jako na zdanitelný příjem. Cena této transakce pak musí zvýšit základ daně a ocení se ve výši,

kteřou by měla v případě úplatného převodu mezi nespojenými osobami. V zásadě může toto ustanovení postihovat situace, kdy dochází k přemístění majetku rezidentem ČR do jeho stálé provozovny v zahraničí, přemístění majetku nerezidentem ze stálé provozovny v ČR do zahraničí nebo přemístění rezidentství z ČR do zahraničí.

### **Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí**

Nově zavedený institut oznámení zavádí povinnost na měsíční bázi oznamovat i platby nezdaňované nebo osvobozené od srážkové daně (např. dividendy, úroky, licenční poplatky), které přesáhnou částku 100 000 Kč. Vzhledem k přechodným ustanovením je nutné upozornit, že takovéto příjmy vyplacené v dubnu 2019 bude nutné oznámit již v květnu 2019. Ministerstvo financí již zveřejnilo příslušný formulář pro oznámení na stránkách finanční správy. Existuje také možnost požádat finanční úřad o zproštění oznamovací povinnosti až na 5 let.

Jakub Vrkoč

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

Tereza Tomanová

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

# Daň z nabytí nemovitých věcí u finančního leasingu

Nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která je předmětem finančního leasingu, jejím uživatelem je dle zákonného opatření o dani z nabytí nemovitých věcí osvobozeno od této daně. Zákonné opatření však finanční leasing nijak nedefinuje a v této souvislosti se odkazuje na zákon o daních z příjmů. Jelikož se právě tato definice v čase měnila (zejména mezi lety 2014 a 2015), nebylo zcela zřejmé, jaké znění je pro posouzení osvobození rozhodné.

Nejvyšší správní soud v nedávném rozsudku potvrdil, že je pro posouzení definice finančního leasingu rozhodné znění zákona o daních z příjmů v okamžiku převodu vlastnického práva k nemovitosti, tj. K okamžiku odkupu nemovité věci. Datum uzavření leasingové smlouvy nemá na hodnocení daňového režimu pro účely daně z nabytí nemovitých věcí vliv, a to i přesto, že pro účely daňové uznatelnosti leasingových splátek zákon o daních z příjmů tento návrat k původnímu znění zákona umožňuje.

Pokud tedy byla nemovitost, jež byla předmětem finančního leasingu, odkoupena v roce 2014, lze uplatnit osvobození po splnění podmínek tehdejší definice finančního leasingu, tj. přenechání nemovité věci vlastníkem k užití uživateli za úplatu, pokud je při vzniku smlouvy ujednáno, že po uplynutí sjednané doby převede vlastník právo k ní na uživatele, a to bez jakéhokoli časového limitu na dobu trvání leasingové smlouvy či kupní ceny (tato doba trvání je rozhodná pouze pro určení daňové uznatelnosti leasingových splátek pro účely daně z příjmů).

### **Od roku 2015 jiné podmínky**

Naopak od 1. ledna 2015 byly v zákoně o daních z příjmů rozšířeny podmínky definice finančního leasingu, mimo jiné o zavedení minimální doby jeho trvání (tj. alespoň 30 let pro většinu bytů, budov, staveb a 50 let pro administrativní budovy, velké obchodní domy, hotely apod.). Pro odkup nemovitých věcí, které byly předmětem finančního leasingu, realizovaný po 1. lednu 2015 bude tedy pro účely uplatnění osvobození od daně z převodu nemovitých věcí rozhodné splnění pouze této nové rozšířené definice finančního leasingu, bez ohledu na datum, kdy byla smlouva o finančním leasingu uzavřena.

Tereza Gebauer

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

Trang Huyen Bui

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



# NSS k (ne)závislosti a (ne)vzniku stálé provozovny

Nejvyšší správní soud zrušil pro nepřezkoumatelnost poměrně diskutabilní rozsudek Krajského soudu v Českých Budějovicích z počátku minulého roku. Navíc ale ve svém rozhodnutí (rozsudek 2 Afs 103/2018 – 46) konstatoval několik důležitých skutečností k přístupu v posuzování kritéria závislosti zástupce, respektive k roli komentáře při výkladu smlouvy o zamezení dvojímu zdanění.

Jednalo se o poměrně komplikovanou situaci. Správce daně dovodil, že česká společnost ES (jež se na základě místa skutečného vedení v Německu považovala být daňovým rezidentem Německa a zdaňovala dosažené příjmy z podnikání v Německu v souladu s ustanoveními patřičné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění uzavřené mezi Německem a Českou republikou) dosahuje příjmů ze zdrojů v České republice prostřednictvím stálé provozovny z titulu závislého zástupce. Stálou provozovnu měl v České republice založit smluvní vztah s nespřízněnou českou společností MSV, která poskytovala společnost ES různé administrativní a klientské služby, jelikož tato společnost neměla v České republice žádné zaměstnance.

Hlavní podnikatelskou činností společnosti ES je prodej pracovních oděvů a pracovních pomůcek a správce daně dovodil, že činnosti, které pro společnost ES na základě smlouvy vykonávala MSV, představují samostatnou a nepostradatelnou část podnikatelských činností ES, nikoli pouze činnosti přípravného nebo pomocného charakteru. Jelikož navíc uvedené činnosti společnost MSV vykonávala dlouhodobě a systematicky (smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou) a s přihlédnutím k dalším okolnostem (internetové stránky v českém jazyce, telefonní číslo a kontaktní místo v Českých Budějovicích), uzavřel správce daně, že v této situaci lze spatřovat záměr oslovit na území České republiky neomezený počet zákazníků s cílem realizovat zde obchody, a tedy i zisky. Krajský soud ve svém rozsudku 50 Af 33/2017 – 32 potvrdil závěr správce daně.

## Co na to Nejvyšší správní soud

NSS v první řadě konstatoval, že rozsudek Krajského soudu je nepřezkoumatelný, neboť v odůvodnění uváděl nepřesné či zavádějící údaje, které nekorespondovaly s obsahem spisu a zjištěními správce daně. Dále se pak ale vyjádřil k meritu věci – a to k výkladu smlouvy o zamezení dvojímu zdanění (SZDZ), a zejména patřičného článku, který pojednává o vzniku stálé provozovny z titulu závislého zástupce.

V první řadě se vyjádřil k tomu, že **modelová smlouva (a komentář k ní) může být použita jako doplňkový prostředek k výkladu SZDZ**, přičemž je potřeba, aby výklad odpovídal textu uzavřené smlouvy (čímž de facto potvrzuje tzv. **historický přístup** k výkladu komentáře a modelové smlouvy): „Mezi doplňkovými prostředky výkladu pak nepochybně může patřit tzv. **modelová smlouva OECD** jakožto vzorový dokument, na základě kterého byla mezi dvěma konkrétními státy (smluvními stranami)

*uzavřena příslušná mezinárodní smlouva. V tomto smyslu lze vzorovou smlouvu s určitým zjednodušením připodobnit k důvodové zprávě návrhu zákona. Nejedná se o pramen práva, nýbrž o interpretační vodítko ke zpětnému dovození úmyslu kontrahentů. Takový účel pak může vzorová smlouva (a komentář k ní) plnit z logiky věci pouze za předpokladu, že její text v rozhodných částech v zásadě odpovídá textu uzavřené a ratifikované mezinárodní smlouvy.“*

Následně se NSS zabýval posouzením vzniku stálé provozovny. Konstatoval, že ustanovení čl. 5 odst. 4 SZDZ totiž výslovně uvádí jako jednu z podmínek kvalifikace osoby jakožto závislého zástupce, že taková osoba zároveň není „nezávislým zástupcem“, v čemž odkazuje na **vymezení nezávislého zástupce** podle navazujícího čl. 5 odst. 5 SZDZ. Správce daně se však dle NSS ve svém rozhodnutí komentářem k tomuto článku vůbec nezabýval, pouze konstatoval, že „činnost společnosti MSV představuje samostatnou a nepostradatelnou část podnikatelských činností daňového subjektu, kterou nelze považovat za činnosti pomocného nebo přípravného charakteru, ani jako nezávislého poskytovatele služeb“.

S odkazem na výklad komentáře pak NSS uvádí, že určitou osobu lze považovat za nezávislého zástupce, pokud je **nezávislá na podniku jak právně, tak ekonomicky a zároveň při jednání jménem podniku jedná v rámci své běžné činnosti**. Specificky pak NSS uvádí **nejrelevantnější kritéria pro posouzení závislosti**:

- *Právní a ekonomická nezávislost zástupce se odvíjí od rozsahu povinností, které má zástupce ve vztahu k podniku. Pokud jeho činnost podléhá detailním pokynům a široké kontrole ze strany podniku, nemůže být taková osoba považována za osobu nezávislou na daném podniku.*
- *Dalším kritériem je, zda je podnikatelské riziko neseno zástupcem, či podnikem samotným. Nezávislý zástupce zpravidla nebude podléhat významné kontrole, co se týče způsobu, jakým práci pro podnik vykoná. Rovněž nebude podléhat detailním instrukcím ze strany nadřízeného ohledně způsobu, jak má práci provádět.*
- *Skutečnost, že zastoupený spoléhá na zvláštní dovednosti a znalosti zástupce, je známkou nezávislosti.*
- *Dalším faktorem, který je nutné při posuzování otázky nezávislosti zohlednit, je počet zastoupených, které zástupce reprezentuje. Nezávislost je méně pravděpodobná, pokud jsou činnosti zástupce v průběhu jejich výkonu nebo po dlouhou dobu vykonávány výhradně nebo téměř výhradně pouze pro jeden podnik. Pro posouzení otázky, zda činnosti zástupce představují autonomní podnikání tohoto zástupce, v jehož rámci nese rizika a je odměňován za využití svých podnikatelských dovedností a znalostí, je nutné zohlednit všechny skutečnosti a okolnosti. Pokud zástupce jedná v rámci své běžné činnosti pro více zastoupených a žádný z nich není z pohledu činností vykonávaných zástupcem hlavním*



## Daňové novinky – dReport květen 2019

*zastoupeným, může právní závislost existovat, jestliže zastoupení jedná ve shodě při kontrole činnosti zástupce vykonávané jejich jménem. Osoby nemohou být považovány za osoby jednající v rámci své běžné činnosti, pokud vykonávají místo daného podniku činnosti, které z ekonomického hlediska patří spíše do sféry činnosti podniku než do sféry jejich vlastní podnikatelské činnosti.*

Na základě výše uvedeného NSS uzavřel, že společnosti ES nevznikla v České republice stálá provozovna z titulu závislého zástupce, a tudíž nemá Česká republika právo na zdanění (části) zisků této společnosti v souladu s ustanovením článku 7 příslušné SZDZ.

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



## Přehled novinek

### DPH režim vydávání a distribuce stravenek a obdobných platebních prostředků

Na základě jednání Koordinačního výboru mezi KDP ČR a GŘ je patrné, že daňová správa přisuzuje stravenkám a podobným platebním poukazům daňový režim pro poukazy dle §15 a §15a zákona o DPH v aktuálním znění. Přestože jednání nebylo doposud uzavřeno, všeobecně panuje shoda, že oběh stravenek ve formě jednoúčelových poukazů bude podléhat DPH, shodnou sazbu bude nutné aplikovat i na provizi za jejich distribuci. Naopak oběh stravenek ve formě víceúčelových poukazů nebude předmětem DPH a plnění poskytovaná v této souvislosti vydavateli těchto stravenek by měla mít charakter administrativní či zprostředkovatelské činnosti a měla by podléhat 21% sazbě DPH. Závěry Koordinačního výboru budou k dispozici koncem června 2019.

### Judikatura SDEU

#### C-224/18 Budimex

SDEU v tomto rozhodnutí vyjádřil myšlenku, že okamžik zdanění stavebních služeb nemusí nastat, jestliže výsledné dílo nebylo dosud řádně převzato zákazníkem, a to za splnění současného předpokladu, že před převzetím není ještě známa konečná výše úhrady. Argumentace soudu by mohla být užitečná pro případy určení DUZP obecně u poskytnutí služeb či dodání zboží.

#### C-672/17 Tratave, C- 127/18 A-PACK

Ve dvou na sobě nezávislých rozhodnutích SDEU popsal další aspekty pro možnost/povinnost opravy daně v případě nedobytných pohledávek. Na jednu stranu soud v principu nepřímě potvrdil, že podmínka doručení opravného daňového dokladu dlužníkovi dle českého zákona o DPH v principu nevybočuje z možností daných EU DPH Směrnicí členským státům, ale na druhou stranu jinou podmínku, kterou český zákon o DPH obsahuje, označil za odporující evropskému právu. Uvedl konkrétně to, že český zákon o DPH není v souladu se Směrnicí, pokud podmiňuje opravu základu daně a DPH dle §44 zákona o DPH tím, že dlužník nepřestal být plátcem DPH. Domníváme se, že úvahy soudu by měly být platné i s ohledem na nová ustanovení §46 a násl. zákona o DPH účinná od 1. 4. 2019.

#### C-235/18 Vega International Car Transport and Logistic – Trading GmbH

Soudní dvůr opět v daném judikátu popsal koncept dodání zboží z perspektivy DPH. Držitel tankovací karty sloužící k úhradě pohonných hmot tuto kartu zapůjčil jiné osobě a příslušné palivo následně této osobě přeúčtoval. SDEU připomenul, že dodání zboží nenastává mezi distributorem pohonných hmot a držitelem tankovací karty, ale přímo mezi distributorem pohonných hmot a osobou, která ji používala při čerpání. Je otázkou, zda takový pohled SDEU je v praxi skutečně uplatňován.

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





## Krátce z mezinárodního zdanění

### **Kypr: Implementace směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem**

Dne 5. dubna 2019 schválil kyperský parlament implementaci evropské směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD) se zpětnou platností od 1. ledna 2019. V rámci novely budou zavedena pravidla omezující odčitelnost úrokových nákladů na základě EBITDA, pravidla pro ovládané zahraniční společnosti (CFC) a nové obecné pravidlo proti vyhýbání se povinností (GAAR).

### **Dánsko: Zamítnutí vrácení srážkové daně z dividend**

Dne 2. dubna vydal dánský nejvyšší soud své rozhodnutí v případě týkajícím se dvou investičních fondů registrovaných v Lucembursku a ve Spojeném království, které žádaly o vrácení dánské srážkové daně z rozdělených dividend obdrženy od dánských společností v letech 2000–2009. Nejvyšší soud rozhodl, že fondy nemají na vrácení nárok. Na základě právních předpisů se výjimka z dánské srážkové daně z dividend rozdělovaných společnostmi se sídlem v Dánsku vztahuje na investiční fondy v případě, že (i) příjemcem je investiční fond se sídlem v Dánsku a (ii) daný investiční fond splňuje požadavky stanovené v článku 16C dánského zákona o vyměňování daně. Z toho vyplývá, že investiční fond se sídlem v jiném státě nemůže získat nárok na výjimku ze srážkové daně, jelikož nikdy nemůže splnit první požadavek. Výjimka tedy nikdy nemůže být udělena investičním fondům se sídlem v jiném státě, i když by měly status fondu dle článku 16C.

### **Německo: Nulová srážková daň z licenčních poplatků v případě on-line reklamy**

Nařízení vydané Spolkovým ministerstvem financí dne 3. dubna 2019, zveřejněné 10. dubna 2019, potvrzuje, že platby za on-line reklamu příjemcům se sídlem v jiném státě nepodléhají německé srážkové dani. Toto oznámení je dokladem toho, že německé orgány daňové správy nebudou pokračovat ve svém původním plánu aplikovat vnitrostátní pravidla pro srážkovou daň z poplatků za užívání na přeshraniční platby za on-line reklamu, což by představovalo zavedení jisté formy vnitrostátní daně z digitálních služeb.

### **Francie: Google Ireland nemá stálou provozovnu ve Francii**

Dne 25. dubna 2019 potvrdil odvolací soud rozhodnutí soudu nižší instance z roku 2017, že společnost Google Ireland Ltd. nemá na základě činností vykonávaných společností Google France ve Francii stálou provozovnu ve Francii. Odvolací soud argumentoval tím, že společnost Google France byla ovládána společností Google Ireland, z čehož vyplývá, že zaměstnanci francouzské společnosti nemohli uzavírat smlouvy jménem irské pobočky. Orgány daňové správy před odvolacím soudem naopak argumentovaly tím, že u společnosti Google Ireland Ltd. by se mělo mít za to, že má ve Francii trvalé

místo podnikání sestávající z prostor a zaměstnanců společnosti Google France. Odvolací soud však uvážil, že prostory i zaměstnanci byli k dispozici pouze pro výkon činnosti francouzské společnosti v rámci smlouvy o poskytování služeb, která je k irské společnosti vázána, a tvrzení daňových orgánů neuznal.

### **Francie: Zavedení daně z digitálních služeb a snížení sazby daně z příjmů právnických osob**

Dne 9. dubna 2019 přijalo Národní shromáždění (dolní komora parlamentu) zákon zavádějící daň z digitálních služeb, která se bude vztahovat na společnosti se sídlem ve Francii i mimo ni s celosvětovým obratem přesahujícím 750 milionů eur a obratem ve Francii přesahujícím 25 milionů eur. Obrat pocházející z francouzských zdrojů bude vypočítán prostřednictvím koeficientu digitální přítomnosti na základě poměru francouzských uživatelů, daňová sazba bude činit 3 %. Daň z digitálních služeb bude odčitelná z případného základu francouzské daně z příjmu právnických osob a bude aplikovatelná zpětně s platností k 1. lednu 2019 do doby, než bude uzavřena dohoda o zdanění digitální ekonomiky na úrovni OECD. Sazba daně z příjmů právnických osob bude progresivně snížena z 33,3 % v roce 2018 na 25 % v roce 2022. Podle stávajících pravidel by sazba pro fiskální roky počínaje rokem 2019 měla činit 31 % pro všechny společnosti, jejichž zisk přesahuje 500 000 eur (a 28 % pro společnosti vykazující zisk nižší než 500 000 eur). Článek 2 zákona nicméně stanovuje, že u společností s obratem dosahujícím 250 milionů eur a více bude část zisku přesahující 500 000 eur podléhat 33,3% sazbě daně i nadále pro fiskální roky počínající rokem 2019 (zisky do tohoto limitu budou nadále podléhat sazbě daně ve výši 28 %).

### **Japonsko: Nový přístup k nehmotnému majetku**

Japonský balíček daňových reforem pro rok 2019, schválený parlamentem dne 27. března 2019, obsahuje nová pravidla představující vnitrostátní implementaci pokynů OECD v oblasti obtížně ocenitelného nehmotného majetku. Nová pravidla se budou na právnické osoby vztahovat na fiskální roky počínající dnem 1. dubna 2020 nebo později, pro fyzické osoby budou platná od kalendářního roku 2021. Na základě přístupu OECD mohou orgány daňové správy provést úpravu v ocenění v případech, kdy je vykázána významná odchylka skutečných výsledků od odhadů, které byly pro ocenění transakce využity. Výjimky z úpravy platí pro případy, kdy odchylka nepřesahuje 20 % nebo kde byly finanční odhady založeny na odpovídajícím zvážení vývoje nebo událostí známých v době transakce. Plátcům daně by rovněž měla být udělena výjimka v případě, že byla přijata bilaterální předběžná cenová dohoda, a to za předpokladu, že součástí procesu přijetí takovéto dohody bylo provedení řádného due diligence.





## Daňové novinky – dReport květen 2019

### Nizozemsko: Nová pravidla pro přijímání mezinárodních daňových rozhodnutí

Nařízení obsahující novou praxi přijímání daňových rozhodnutí platné, jež by měla platit od 1. července 2019, bylo předáno do dolní komory parlamentu dne 23. dubna 2019. Na základě nové praxe přijímání daňových rozhodnutí je v zásadě prvním kontaktním „místem“ pro získání rozhodnutí způsobilý daňový inspektor. Pro určité typy rozhodnutí (např. žádost o osvobození od daně pro zahraniční příjmy, existence stálé provozovny v Nizozemsku nebo rozhodnutí ve věci sídla / stálé provozovny a alokace na ně) je však prvním kontaktním místem tým příslušné daňové správy pro mezinárodní daňovou jistotu. Nový orgán – Výbor pro mezinárodní

daňovou jistotu – bude odpovědný za centrální koordinaci rozhodnutí, aby byla zajištěna jednotnost, kvalita a dodržování rozhodovací praxe a politik. Kromě toho bude rozhodnutí rovněž v anonymizované formě zveřejňováno. Rozhodnutí bude platné po dobu pěti let od vydání; za zvláštních okolností může být rozhodnutí vydáno až na dobu 10 let.

*Kateřina Krchnivá*

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

*Tereza Tomanová*

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



## Brexit: ticho před (další) bouří?

Velká Británie očekává další turbulentní vývoj ohledně Brexitu. Kromě samotné nutnosti uspořádat volby do Evropského parlamentu, které se ve Velké Británii konaly ve čtvrtek 23. května, čelí Británie další velké události, a to již v týdnu od 3. června. Britský parlament bude hlasovat o návrhu zákona implementujícího dohodu o vystoupení z EU.

Obecně se očekává, že tento návrh nebude parlamentem přijat. V takovém případě se rovněž očekává, že premiérka Theresa Mayová již oznámila odstoupení z funkce, rezignuje k 7. červnu 2019. Rezignace premiérky se zdála být nevyhnutelná, klíčovou otázkou pro konzervativní stranu, ale i celý proces Brexitu je, kdo se stane jejím nástupcem.

V současné době platí, že Velká Británie opustí EU 31. října 2019. Jakkoliv se v tuto chvíli zdá málo pravděpodobné, že by Británie opustila EU na konci října bez dohody, předběžní favorité premiérského klání, především Boris Johnson, jsou silnými euroskeptiky a příznivci co nejrychlejšího Brexitu.

### Všechny možnosti jsou stále ve hře

Současná situace není o nic přehlednější, než byla v posledních měsících, a stále se nabízí nespočet variant: vystoupení s původní dohodou, což se nyní jeví jako málo pravděpodobné, revokace článku 50 a tím zastavení Brexitu, další prodloužení, Brexit bez dohody, druhé referendum (aniž by zatím panovala shoda o jeho obsahu), celní unie Velké Británie s EU nebo kombinace výše uvedeného.

Při obchodování s Velkou Británií stále doporučujeme vyvarovat se převzetí dlouhodobých závazků (tzn. těch, které přesahují konec října tohoto roku) bez možnosti jejich „přejednání“ s ohledem na výsledek Brexitu.

Více informací o daňových a právních dopadech i praktické tipy najdete v našich článcích o Brexitu: například v článku o [Lex Brexit](#) nebo o tom, [jak se připravit na no deal variantu](#).

Martin Vlk  
[mvlk@deloittece.com](mailto:mvlk@deloittece.com)

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

## Digitální daň v České republice

Ministerstvo financí České republiky závěrem dubna 2019 oznámilo, že do konce května 2019 představí legislativní návrh pro zdanění příjmů z digitálních služeb. Snahou ministerstva je, aby se na území České republiky začala daň z digitálních služeb vybírat již v polovině roku 2020.

Česká republika se tak po vzoru jiných evropských států (například Francie, Španělska či Itálie) rozhodla pro zdanění digitálních služeb na národní úrovni poté, co byly na jednání rady ECOFIN dne 12. března 2019 některými státy [odmítnuty návrhy Evropské komise pro jednotný unijní přístup ke zdanění digitálních služeb](#) (pozn. k přijetí jednotného přístupu je nutný jednohlasný souhlas všech členských států). Připomeňme, že Evropská komise předložila již před rokem (konkrétně 21. března 2018) dvě samostatné směrnice pro zdanění digitálních služeb, a to [návrh směrnice pro společný systém zdanění příjmů plynoucích z poskytování určitých digitálních služeb](#) a dále [návrh směrnice zavádějící institut digitální stálé provozovny](#).

### Řešení po česku

Přestože by český koncept digitální daně měl částečně vycházet z prvních z výše navržených směrnic Evropské komise, Česká republika akceptací národního řešení zcela mění svůj dříve deklarovaný postoj. Ještě v říjnu 2018 totiž upřednostňovala [celoplošné řešení na úrovni OECD](#), zatímco

návrh Evropské komise pro zavedení obrátové digitální daně akceptovala spíše jako řešení dočasné.

Zdanění digitálních daní by v České republice měly podléhat příjmy z vybraných internetových služeb (zejména příjmy z internetové reklamy či příjmy z prodeje dat shromážděných o uživateli digitálních rozhraní), jež jsou na území České republiky poskytovány společnostmi s celosvětovým obratem vyšším než 750 mil. eur.

V současné době je rovněž diskutována výše minimálního obratu společnosti poskytující vybrané typy digitálních služeb na území České republiky, tak aby daní bylo zatíženo co nejvíce subjektů, které aktivně na českém trhu působí.

Dle předběžných propočtů ministerstvo předpokládá, že by daň z digitálních služeb ve výši 7 % měla přinést do státního rozpočtu dodatečných 5 mld. korun.

Tuto oblast pro vás průběžně sledujeme a budeme vás informovat o jejím vývoji. Poslechněte si také náš červnový [webcast](#) zaměřený na toto téma.

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

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



# Kdy vzniká společně nárok na úrok vyplácený správcem daně?

Společnosti se často dostávají do situace, kdy jim v důsledku jednání nebo opomenutí správce daně vznikne nárok na úrok. Avšak v naší praxi se nezdá setkáváme s případy, kdy správce daně tento úrok daňovému subjektu nevyplatí vůbec, případně v nižší výši, než jaká mu podle zákona nebo judikatury správních soudů náleží. Kdy tedy tento nárok na úrok uplatňovat?

## Úrok z prověřovaného nadměrného odpočtu

Pokud správce daně kontroluje uplatněný nárok na nadměrný odpočet na DPH, musí si být vědom „ceny“, kterou pro něho čas věnovaný prověřování bude mít v případě, že se ukáže, že plátcova tvrzení odpovídají skutečnosti. Touto „cenou“ je úrok z daňového odpočtu, který v některých případech může dosahovat 14 % ročně z částky nadměrného odpočtu.

Problematika kompenzace, která má daňovému subjektu dorovnat finanční znevýhodnění za nepřiměřeně dlouhého prověřování nadměrného odpočtu, k němuž by v případě okamžitého vyplacení nadměrného odpočtu nedošlo, prošla v posledních pěti letech významným vývojem. Avšak i nadále lze očekávat zásahy správních soudů, především stran tohoto úroku, a proto doporučujeme se nároku na úrok u správce daně aktivně domáhat.

## Úrok z neoprávněného jednání správce daně

Další situací, kdy společnosti může vzniknout nárok na úrok v důsledku jednání nebo opomenutí správce daně, je vydání nezákonného rozhodnutí. V případě, že správce daně vydal platební výměr, který byl později zrušen pro nezákonnost či nesprávný úřední postup, vzniká daňovému subjektu nárok na úrok z nesprávně stanovené daně. Ten se vypočítá z částky, kterou na základě nezákonného platebního výměru nebo v souvislosti s ním uhradil, a to za dobu od jejího uhrazení až do jejího vrácení. Nárok na úrok z neoprávněného jednání správce daně může také vzniknout z důvodu nesprávného úředního postupu správce daně.

Výše úroku z neoprávněného jednání správce daně není nevýznamná a činí ročně 14 % a více v závislosti na výši repo sazby ČNB.

Nejčastěji nárok na tento úrok vzniká společně v souvislosti s vydáním rozhodnutí soudu, kterým bylo rozhodnutí finanční správy zrušeno pro nezákonnost, např. z důvodu uplynutí lhůty pro stanovení daně, nesprávné aplikace právního předpisu nebo zrušení zajišťovacího příkazu. Ale nárok na úrok z neoprávněného jednání správce daně může společnosti vzniknout i v případě zrušení nebo změny platebního výměru již v odvolacím řízení, např. z přeplatku na dani z příjmů v důsledku zaplacených záloh na dani.

## Úrok z vratitelného přeplatku

Správce daně má povinnost vrátit přeplatek na dani do 30 dnů ode dne obdržení žádosti o jeho vrácení. V případě přeplatku na DPH (nadměrného odpočtu) běží lhůta 30 dnů od jeho vyměření, tj. doručení platebního výměru. V některých případech je lhůta pro vrácení přeplatku pouze 15 dnů, např. v případech vrácení přeplatku vzniklého v důsledku ukončení účinnosti zajišťovacího příkazu nebo neoprávněného jednání správce daně.

Pokud správce daně tuto lhůtu nedodrží, vzniká společnosti nárok na úrok z vratitelného přeplatku taktéž ve výši 14 % ročně, o jehož vyplacení je třeba u správce daně zažádat.

V praxi tak může dojít k situaci, kdy společnosti v důsledku nezákonného rozhodnutí správce daně (např. Z důvodu uplynutí lhůty po stanovení daně) vznikne přeplatek, který správce daně společnosti automaticky ve lhůtě 15 dnů nevrátí, a společnost se tomuto nesprávnému postupu správce daně musí aktivně bránit. Kromě úroku z neoprávněného jednání správce daně pak společnosti také vznikne nárok na úrok z vratitelného přeplatku. Situaci navíc může ještě ztížit správce daně, pokud úrok z neoprávněného jednání správce daně společnosti automaticky nevyplatí, přestože i ten se po předepsání na osobní daňový účet stává vratitelným přeplatkem, jež je správce daně povinen vrátit ve lhůtě 15 dnů.

## Vyplatí se znát předpisy a judikaturu

Lze tak shrnout, že právní úprava kompenzuje daňovým subjektům prodlení správce daně a sankcionuje nesprávný úřední postup nebo nezákonné rozhodnutí správce daně úrokem, který se uplatní v mnoha situacích. Zároveň však různorodost těchto situací klade na společnosti, které se chtějí domáhat svých práv, vyšší nároky na znalost právních předpisů a judikatury správních soudů.

Advokátní kancelář Deloitte Legal má s problematikou vymáhání nároků na úrok v důsledku jednání nebo opomenutí správce daně praktické zkušenosti a úspěchy, které vám usnadní cestu k vašim nárokům. Pro další informace kontaktujte naše právníky z litigačního týmu na [kdevlin@deloitte.com](mailto:kdevlin@deloitte.com).

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



## Daňové povinnosti – červen 2019

### Červen

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



## Daňové povinnosti – červenec 2019

### Červenec

Pondělí 1.	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
	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2019 Podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2018, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce
Středa 10.	Spotřební daň	Splatnost daně za květen 2019 (mimo spotřební daň z lihu)
Pondělí 15.	Daň silniční	Záloha na daň za 2. čtvrtletí 2019
	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za červen 2019, papírová forma
Středa 17.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za červen 2019, elektronická forma
Sobota 20.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně k MOSS
Pondělí 22.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Čtvrtek 25.	Daň z hazardních her	Daňové přiznání a splatnost daně za 2. čtvrtletí 2019
	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a daň za 2. čtvrtletí a za červen 2019 Souhrnné hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2019 Kontrolní hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2019
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2019
	Spotřební daň	Splatnost daně za květen 2019 (pouze spotřební daň z lihu) Daňové přiznání za červen 2019 Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červen 2019 (pokud vznikl nárok)
Úterý 30.	Energetické daně	Podání oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty.
Středa 31.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2019



---

### Kontakty

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

#### Přímé daně

Jaroslav Škvrna

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

Zbyněk Brtinský

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

Miroslav Svoboda

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

Marek Romancov

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

LaDana Edwards

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

Tomas Seidl

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

#### Nepřímé daně

Adham Hafoudh

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

Radka Mašková

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

#### Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš

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

Deloitte Advisory, s. r. o.

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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





# Aktuální harmonogram výzev OP PIK

Začátkem května byl aktualizován harmonogram výzev OP PIK pro rok 2019. V tabulce níže uvádíme aktuální harmonogram již vyhlášených či v blízké době vyhlášených výzev OP PIK, včetně termínů stanovených pro příjem žádostí o podporu v jednotlivých programech.

Název programu	Zaměření programu	Druh výzvy	Typy příjemců*	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
II. Výzva Nemovitosti – ITI Hradec-Pardubice	Dotace na modernizaci výrobních provozů a rekonstrukci stávající zastaralé podnikatelské infrastruktury a objektů typu brownfield	Průběžná	MSP	Od 2. 5. 2019 Do 2. 5. 2020
IV. Výzva Úspory energie v SZT	Dotace na rekonstrukci a rozvoj v SZT, zvyšování účinnosti KVET	Průběžná	MSP, VP	Od 1. 10. 2019 Do 1. 6. 2020
II. Výzva Technologie – ITI Ostrava	Dotace pro začínající podnikatele na pořízení nových strojů, technologických zařízení a vybavení	Průběžná	MSP	Od 30. 8. 2019 Do 30. 6. 2020
II. Výzva Technologie – ITI Olomouc	Dotace pro začínající podnikatele na pořízení nových strojů, technologických zařízení a vybavení	Průběžná	MSP	Od 1. 10. 2019 Do 1. 10. 2020
XI. Výzva Technologie – Průmysl 4.0	Dotace na nevýrobní technologie a jejich propojení do výrobního procesu	Průběžná	MSP	Od 1. 8. 2019 Do 1. 11. 2019
VI. Výzva ICT v podnicích	Dotace na pořízení nových technologií a služeb v oblasti IS/ICT řešení	Průběžná	MSP, VP	Od 1. 11. 2019 Do 1. 4. 2020
IV. Výzva Nemovitosti – Cestovní ruch	Dotace na modernizaci zastaralých objektů pro rozvoj podnikatelských činností v oblasti cestovního ruchu	Průběžná	MSP	Od 3. 10. 2019 Do 3. 3. 2020
IV. Výzva Nemovitosti – Uhelné regiony	Dotace na modernizaci zastaralých objektů pro rozvoj podnikatelských činností v oblasti uhelných regionů	Průběžná	MSP	Od 3. 10. 2019 Do 3. 3. 2020
V. Výzva Úspory energie	Dotace na aktivity spojené s úsporou konečné spotřeby energie	Průběžná	MSP, VP	Od 16. 9. 2019 Do 30. 4. 2020
VI. Výzva ICT v podnicích	Dotace na pořízení nových technologií a služeb v oblasti IS/ICT řešení	Průběžná	MSP, VP	Od 1. 11. 2019 Do 1. 4. 2020

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

Petra Chytilová  
[pchytilova@deloittece.com](mailto:pchytilova@deloittece.com)



## Vyhlášení první veřejné soutěže programu Prostředí pro život

Technologická agentura České republiky plánuje 12. června vyhlásit veřejnou soutěž programu Prostředí pro život, zaměřeného na podporu aplikovaného výzkumu a experimentálního vývoje a inovací v oblasti životního prostředí.

**Podávání návrhů projektů je plánováno do dvou podprogramů:**

- Operativní výzkum ve veřejném zájmu.
- Ekoinovace, technologie a postupy pro ochranu životního prostředí.

Uchazeči v této veřejné soutěži mohou být podniky, výzkumné organizace a další právnické osoby.

Nutným předpokladem projektů je dosažení určitého typu výsledku, jako například prototypu, funkčního vzorku, softwaru, patentu, odborné knihy či uspořádání konference apod. Dotace se vztahuje na osobní náklady, stipendia, náklady na subdodávky a ostatní přímé náklady.

Maximální míra podpory jednoho projektu v rámci této veřejné soutěže činí až 100 % celkových uznaných nákladů, dle typu výzkumné aktivity a typu uchazeče. Maximální částka podpory na projekt pak činí až 30 milionů Kč, dle typu výzkumné aktivity a typu uchazeče.

Termín, do kdy je možné podávat návrhy projektů, je stanoven na 19. 9. 2019.

Petra Chytilová  
[pchytilova@deloittece.com](mailto:pchytilova@deloittece.com)

## Vyhlášení první veřejné soutěže programu GAMA 2, podprogramu 1

Technologická agentura České republiky vyhlásila na konci dubna první veřejnou soutěž programu GAMA 2, zaměřeného na podporu aplikovaného výzkumu a experimentálního vývoje a inovací. Program GAMA 2, podprogram 1 je určen na podporu systému transferu nových poznatků VaV a jejich zavádění do praxe.

Uchazeči v této veřejné soutěži mohou být pouze výzkumné organizace. Nutným předpokladem projektů je dosažení určitého typu výsledku, jako například prototypu, funkčního vzorku, softwaru, průmyslového či užitného vzoru apod.

Dotace se vztahuje na osobní náklady, nepřímé náklady, náklady na subdodávky a ostatní přímé náklady.

Maximální míra podpory jednoho projektu v rámci této veřejné soutěže činí až 100 % celkových uznaných nákladů, dle typu výzkumné aktivity. Doporučená částka podpory na projekt pak činí až 15 milionů Kč.

Termín, do kdy je možné podávat návrhy projektů, je stanoven na 6. 6. 2019.

Petra Chytilová  
[pchytilova@deloittece.com](mailto:pchytilova@deloittece.com)



## Vyhlášení první veřejné soutěže programu DELTA 2

Technologická agentura České republiky plánuje 25. června vyhlásit veřejnou soutěž programu DELTA 2, zaměřeného na podporu aplikovaného výzkumu a experimentálního vývoje a inovací. Cílem programu DELTA 2 je podpora projektů mezinárodní spolupráce podniků a výzkumných organizací za účelem zvýšení množství konkrétních výsledků aplikovaného výzkumu, od nichž se očekává následné uvedení do praxe.

Uchazeči v této veřejné soutěži mohou být podniky a výzkumné organizace. Jeden z partnerů však musí být ze země, kde sídlí zahraniční partnerská agentura (konkrétně se jedná o státy Brazílie, Korejská republika, Vietnamská socialistická republika, Stát Izrael, Čínská lidová republika – lokality Jiangsu a Zhejiang, Tchaj-wan, Kanada – provincie Alberta a Québec).

Nutným předpokladem projektů je dosažení určitého typu výsledku, jako například prototypu, funkčního vzorku, softwaru, patentu, průmyslového či užitného vzoru apod. Dotace se vztahuje na osobní náklady, stipendia, náklady na subdodávky a ostatní přímé náklady.

Maximální míra podpory jednoho projektu v rámci této veřejné soutěže činí až 74 % celkových uznaných nákladů, dle typu výzkumné aktivity a typu uchazeče.

Termín, do kdy je možné podávat návrhy projektů, je stanoven na 22. 8. 2019.

*Petra Chytilová*  
[pchytilova@deloittece.com](mailto:pchytilova@deloittece.com)

## Vyhlášení první veřejné soutěže programu TREND

Technologická agentura České republiky vyhlásila první veřejnou soutěž programu TREND, zaměřeného na podporu průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje. Cílem programu TREND je podpora projektů zaměřených na zavádění výsledků průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje do praxe a také na podporu pronikání na nové trhy. Program je zaštiťován Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR, poskytovatelem podpory je však Technologická agentura ČR.

Uchazeči v této veřejné soutěži mohou být podniky a výzkumné organizace. Nutným předpokladem projektů je dosažení určitého typu výsledku, jako například prototypu, funkčního vzorku, softwaru, průmyslového či užitného vzoru

apod. Dotace se vztahuje na osobní náklady, náklady na subdodávky, nepřímé náklady a ostatní přímé náklady.

Maximální míra podpory jednoho projektu v rámci této veřejné soutěže činí až 70 % celkových uznaných nákladů, dle typu výzkumné aktivity a typu uchazeče. Maximální částka podpory na projekt pak činí až 70 milionů Kč, dle typu výzkumné aktivity a typu uchazeče.

Termín, do kdy je možné podávat návrhy projektů, je stanoven na 11. 7. 2019.

*Petra Chytilová*  
[pchytilova@deloittece.com](mailto:pchytilova@deloittece.com)



---

## Kontakty

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

### Dotace CZ

Luděk Hanáček

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

Antonín Weber

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

### Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar

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

### Investiční pobídky

Daniela Hušáková

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

**Deloitte Advisory, s. r. o.**

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



# Nová interpretace Národní účetní rady o účtování prodeje podílu v dceřiném podniku

V aktuálním vydání Účetních novinek krátce shrneme hlavní body nové interpretace Národní účetní rady I-38 – Zachycení prodeje podílu v dceřiném podniku v konsolidované účetní závěrce.

## Co je Národní účetní rada

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

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

## Interpretace Národní účetní rady

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

## Interpretace I-38 – Zachycení prodeje podílu v dceřiném podniku v konsolidované účetní závěrce

Interpretace I-38 (dále jen „Interpretace“) byla vydána v únoru 2019 v reakci na otázku, jakým způsobem by se měl účtovat a vykazovat v konsolidované účetní závěrce prodej celého podílu v dceřiném podniku. Interpretace neřeší částečný prodej podílu.

Interpretace vychází z premisy, že „podstata prodeje podílu v dceřiném podniku z pohledu konsolidované účetní závěrky je obdobou transakce prodeje obchodního závodu z pohledu individuální účetní závěrky“, který je upraven v ČÚS 011 – Operace s obchodním závodem.

Základní závěry Interpretace jsou následující:

- Dceřiný podnik je konsolidován od data akvizice do data prodeje celého podílu.
- Pokud dojde k prodeji celého podílu v průběhu účetního období, aktiva a závazky dceřiného podniku již nejsou součástí konsolidovaných aktiv a závazků k rozvahovému dni.
- Aktiva a závazky dceřiného podniku jsou v ocenění k datu prodeje vykázány (odúčtovány) v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty v rámci ostatních provozních nákladů (nebo ostatních provozních výnosů, pokud jsou prodávána čistá aktiva záporná).
- Nedochozí k rozpuštění rezerv a opravných položek vykazovaných dceřiným podnikem (na rozdíl od úpravy prodeje obchodního závodu v ČÚS 011), ale tyto položky jsou součástí prodáváných čistých aktiv, a proto jsou spolu s ostatními složkami čistých aktiv k datu prodeje vykázány v položce ostatních provozních nákladů.
- Dále je třeba odúčtovat zůstatkovou hodnotu konsolidačního rozdílu, menšinové podíly a případně odložené daně.
- Hodnoty prodáváných aktiv a závazků, vyřazovaného konsolidačního rozdílu a menšinových podílů je vhodné zjistit z mezitímní účetní závěrky.
- Výnos z prodeje podílu se vykazuje v položce ostatních provozních výnosů, je ho tedy třeba reklasifikovat z finančního výsledku hospodaření (kam je zaúčtován v rámci individuální závěrky mateřského podniku).

Vzhledem k tomu, že výnosy a náklady související s prodejem podílu nejsou běžně se vyskytujícími transakcemi, Interpretace v souladu s požadavky vyhlášky č. 500/2002 Sb. obsahuje seznam položek, které by měly být samostatně popsány v příloze k účetní závěrce.

V Interpretaci je dále uveden komplexní názorný příklad.

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

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

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



# Kryptoměny podle IFRS

V tomto článku se budeme zabývat kryptoměnami a současnými účetními požadavky dle IFRS pro ty, kdo kryptoměnu drží, používají k platbám za zboží a služby nebo „těží“, čímž je zajišťováno jejich dodání do oběhu.

První kryptoměna – bitcoin – vznikla v roce 2008 za účelem usnadnění převodů peer-to-peer za pomoci technologie blockchainu. Podle využití kryptografie ke kontrolování toho, jak se vytváří a řídí, se jí začalo říkat kryptoměna.

Dnes existuje více než 1 400 „kryptoměn“ (někdy také označovaných jako „digitální měny“), např. Bitcoin, Ethereum, Litecoin, Bitcoin Cash a Ripple. Kryptoměny mají následující společné vlastnosti:

- Vytvářejí se za pomoci kryptografie a často s omezením maximálního počtu „mincí“, které řešením komplexních algoritmů mohou vzniknout (např. nemůže existovat více než 21 mil. bitcoinů).
- Jsou decentralizované a jejich používání neřídí žádná samostatná instituce (vládní ani jiná).
- Přestože se hodnoty kryptoměny mohou někdy uvádět v určité měně, „mince“ v jedné zemi je neodlišitelná od „mince“ v jiné zemi.
- Jejich hodnota závisí pouze na zákonech nabídky a poptávky.
- Kryptoměny lze získat „těžbou“ (využíváním výpočetní síly k řešení příslušných algoritmů) nebo nákupem na bázi peer-to-peer, a pokud s tím obě strany souhlasí, mohou být vyměněny za zboží a služby.

Existence kryptoměn a jejich vzrůstající využívání vede k otázkám ohledně dopadů na finanční výkaznictví osob, které kryptoměny získávají, drží, „těží“, obchodují s nimi či je používají k platbám za zboží a služby.

## Držení kryptoměn

Držením kryptoměn se Mezinárodní rada pro účetní standardy (IASB) a Výbor pro interpretace IFRS zabývají od roku 2018. V listopadu 2018 se rada IASB rozhodla nevydávat samostatný standard o kryptoměnách a požádat Výbor pro interpretace IFRS o vydání předběžného rozhodnutí, které by vysvětlovalo, jak se standardy IFRS vztahují na držení kryptoměn.

Toto předběžné rozhodnutí Výbor pro interpretace IFRS (dále jen „Výbor“) vydal na svém jednání v březnu 2019. Výbor upozornil, že existuje celá řada kryptoaktiv. Pro účely diskuse se Výbor zabýval pouze jednou podkategorií kryptoaktiv – kryptoměnami, které mají následující vlastnosti:

- Kryptoměna je digitální nebo virtuální měna, která je evidovaná technologií distribuované účetní knihy a k zabezpečení používá kryptografii.
- Kryptoměnu nevydává orgán žádné jurisdikce nebo jiná osoba.
- Držením kryptoměny nevzniká smlouva mezi držitelem a jinou osobou.

## Povaha kryptoměny

Podle Výboru kryptoměny splňují definici nehmotných aktiv dle IAS 38 *Nehmotná aktiva*, jelikož obvykle:

- je možné je oddělit od společnosti a prodat,
- jsou nepeněžní položkou (protože nezahrnují právo získat pevně dané jednotky měny),
- nemají fyzickou podstatu.

Podle IAS 38 by se kryptoměny měly při prvotním zaúčtování vykazovat v pořizovacích nákladech a následně oceňovat pomocí modelu oceňování pořizovacími náklady nebo modelu přeceňování.

Pokud společnost používá nákladový model, oceňuje nehmotná aktiva pořizovacími náklady po odečtení oprávek a ztrát ze snížení hodnoty.

## Jaký standard IFRS se vztahuje na držení kryptoměn?

Výbor dospěl k závěru, že držení kryptoměny není finančním aktivem. Důvodem je fakt, že kryptoměna není peněžním prostředkem (protože k transakcím je nyní používá jen zanedbatelné množství podniků). Není ani kapitálovým nástrojem jiného subjektu. Nezakládá držiteli smluvní nárok a nepředstavuje smlouvu, která bude nebo může být vyrovnána vlastními kapitálovými nástroji držitele.

Výbor dospěl k závěru, že v případech, kdy společnost drží kryptoměny za účelem **prodeje v rámci běžné činnosti** (tj. je obchodníkem s kryptoměnami), by toto držení mohlo spadat pod **IAS 2 Zásoby**. Pokud je společnost makléřem a obchodníkem (tj. obchodní platformou nebo burzou) s kryptoměnami, může zásoby oceňovat reálnou hodnotou sníženou o náklady na prodej. Pokud společnost není makléřem a obchodníkem, držené kryptoměny budou oceňovány pořizovacími náklady nebo čistou realizovatelnou hodnotou podle toho, která je nižší.

Pokud IAS 2 *Zásoby* není relevantní, účetní jednotka na držení kryptoměn aplikuje **IAS 38 Nehmotná aktiva**.

## Vykazování držení kryptoměn

Podle Výboru by společnost měla držení kryptoměn vykazovat a oceňovat v souladu s požadavky na prezentaci a zveřejnění standardu, který používá (tedy IAS 38 nebo IAS 2). Dále bude společnost pravděpodobně muset zveřejňovat informace týkající se významných událostí neupravujících účetní závěrku (událostí, které nastaly po datu účetní závěrky a které naznačují podmínky po konci účetního období). Společnost, která drží kryptoměny, může být například nucena zvážit, zda mají změny reálné hodnoty drženerých kryptoměn po konci účetního období takový význam, že by jejich nezveřejnění mohlo ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která činí investoři na základě účetní závěrky.





### Účtování o ostatních kryptoaktivech

Rada IASB ani Výbor pro interpretace IFRS se nezabývaly účtováním o ostatních typech kryptoaktiv, jako například těch, která se vydávají prostřednictvím prvotní nabídky mincí (tzv. ICO).

Společnosti, které získávají kapitál prostřednictvím ICO, obvykle poskytují držitelům (držitelům mincí) přísliby. Účetní zachycení držitelů těchto mincí bude obvykle záviset na závazcích, které společnosti vydáním kryptoaktiva vznikají. Podle povahy závazků pak mohou být vykazovány v rámci vlastního kapitálu, závazků nebo výnosů.

Celý text předběžného rozhodnutí Výboru pro interpretace IFRS je k dispozici [zde](#).

### „Těžba“ kryptoměn

Rada IASB ani Výbor pro interpretace IFRS se nezabývaly tím, jak by o své činnosti měla účtovat osoba, která kryptoměny „těží“. Následující text vychází z doporučení společnosti Deloitte uvedeného v publikaci iGAAP 2018.

V rámci technologie blockchainu, na které jsou kryptoměny založené, „těžaři“ vytvářejí nové bloky, které se k blockchainu přidávají metodou „proof-of-work“. Těžaři využívají „hrubou“ výpočetní sílu (obrovské množství opakujících se výpočtů na bázi pokusu a omylu) k hledání řešení vymezeného algoritmu v podobě jedinečného identifikátoru, který splňuje parametry stanovené v protokolu, na němž kryptoměna stojí.

Když je řešení nalezeno, tento nový „blok“ se přidá k blockchainu a těžař ho pak může použít k zaznamenání dalšího souboru kryptoměnových transakcí, které čekají na zpracování. Na oplátku těžař získá:

- odměnu ve formě určitého počtu nově „vytěžených“ jednotek kryptoměny za identifikaci nového bloku a
- případné poplatky za transakci (také ve formě kryptoměn), které účastníci kryptoměnových transakcí zaplatili za zpracování a potvrzení svých transakcí.

Nikdo není nucen se těžební činnosti účastnit nebo ji dokončit (těžař může svou činnost kdykoli ukončit) a za poskytování nových jednotek kryptoměny úspěšnému těžaři není zodpovědná žádná jedna konkrétní osoba. Nárok na odměnu je stanoven protokolem.

Transakční poplatek je schválen účastníky transakce, často prostřednictvím závazného procesu založeného na poptávce po prostoru v bloku.

### Výnosy

Výnosy by se měly vykazovat v reálné hodnotě obdržených kryptoměn v okamžiku, kdy jsou získány, a to jak za identifikaci nového bloku, tak v souvislosti s transakčními poplatky.

Co se týče „odměny“ za identifikaci nového bloku, těžař neuzavírá s žádnou konkrétní osobou smlouvu týkající se vyhledávání úspěšného generování platného identifikátoru

(přesněji řečeno jsou všichni účastníci blockchainu vázáni stejným protokolem). Není tedy splněna definice zákazníka podle dodatku a k IFRS 15 („strana, která uzavřela s účetní jednotkou smlouvu za účelem získání zboží nebo služeb, které jsou výstupem běžné činnosti účetní jednotky, výměnou za protihodnotu“). IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* se tedy na tento aspekt činnosti těžaře kryptoměn nevztahuje.

Těžař však generováním nového bloku přesto získává aktivum (ve formě kryptoměn). Výnosy (definované standardy IFRS jako zvýšení ekonomických užitků formou nabytí aktiv) budou tedy vykázány, pokud je možné je spolehlivě ocenit. Je třeba je prezentovat jako výnosy (ovšem ne jako výnosy ze smluv se zákazníky).

Naproti tomu transakční poplatek se získává od stran účastnících se zaznamenané transakce, které se řídí vzájemnou a závaznou dohodou, že těžař, který vyřeší další blok jako první, bude mít bezpodmínečný nárok na transakční poplatek za danou transakci. Tyto strany jsou zákazníky těžaře a vykázání výnosů souvisejících s transakčním poplatkem tedy podléhá požadavkům IFRS 15.

V obou případech se protihodnota získává ve formě kryptoměn, nikoliv peněžních prostředků, a proto by se dle požadavků odst. 66 IFRS 15 (nebo analogicky k těmto požadavkům v případě „odměny“ za identifikaci) měly výnosy oceňovat reálnou hodnotou získaných kryptoměn.

Jak je uvedeno výše, získané kryptoměny by pak měly být klasifikovány jako nehmotné aktivum podle IAS 38 nebo, pokud jsou drženy za účelem prodeje v rámci běžné činnosti, jako zásoby dle IAS 2.

### Náklady

Náklady vynaložené těžaři, které mohou být významné, se nemohou týkat konkrétní transakce, za niž těžař získá protihodnotu (tzn. nesplňují kritéria pro vykazování aktiv a jsou tedy účtovány do nákladů v okamžiku vzniku).

Hmotný dlouhodobý majetek využívaný k těžbě se odepisuje po dobu životnosti v souladu s IAS 16 *Pozemky, budovy a zařízení*.

### Platba za zboží a služby

Účetní jednotka může kryptoměnami platit za zboží a služby. Některé společnosti také nabízejí zaměstnancům, že jim budou v kryptoměně vyplácet mzdy.

Z obecného hlediska je tyto nepeněžní transakce třeba vykazovat v reálné hodnotě. IAS 16 *Pozemky, budovy a zařízení* například uvádí, že pokud jsou budovy a zařízení získány výměnou za nepeněžní aktivum, pořizovací náklady dané budovy nebo zařízení se oceňují reálnou hodnotou. Standard může určit, zda má účetní jednotka zohledňovat reálnou hodnotu pořizované věci, např. budovy nebo zařízení, nebo reálnou hodnotu zaplacené protihodnoty (což je v tomto případě kryptoměna), např. V případě odměny zaměstnancům.



Další informace o účtování o kryptoměnách podle IFRS najdete také v publikaci společnosti Deloitte [Thinking Allowed – Cryptocurrency: Financial reporting implications](#) (Přemýšlení povoleno – Kryptoměna: Dopady na finanční výkaznictví).

### Účtování o kryptoměnách dle české účetní legislativy

Pro úplnost připomínáme, že k problematice kryptoměn bylo vydáno v květnu 2018 Sdělení Ministerstva financí k účtování a vykazování digitálních měn.

Dle tohoto stanoviska bez ohledu na odlišné motivy držení a použití digitálních měn Ministerstvo financí doporučuje

jednotné účtování a vykazování digitálních měn všemi uživateli, a to jako zásob „svého druhu“.

Více informací k účtování kryptoměn dle české účetní legislativy naleznete v našich [Účetních novinkách z července 2018](#).

Zdroje: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)  
[Aktualizace IFRIC březen 2019](#)  
[Aktualizace pro investory duben 2019](#)  
iGAAP 2018

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 28. března 2019.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 29. květnu 2019 následující dokumenty rady IASB:

### Standardy

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

### Úpravy

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

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

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



# Změny v účtování o epizodických televizních seriálech

V průběhu března 2019 americká Rada pro standardy finančního účetnictví (FASB) vydala aktualizaci účetních standardů (ASU), která upravuje a ujasňuje způsob účtování o výrobních nákladech na filmy a epizodický obsah vytvářený pro televizní a streamingové služby.

V posledních letech zaznamenal zábavní průmysl významnou změnu výrobních a distribučních modelů. Online streamingové služby například zavedly výnosové modely vycházející z předplatného.

Na základě reakcí zainteresovaných subjektů – společností, které používají předplatitelské výnosové modely, stávající pravidla kapitalizace neumožňují poskytovat investorům relevantní informace.

Dle předsedy rady FASB Russella G. Goldeny „nový standard sblíží pravidla pro filmy a epizodický obsah, což lépe zohledňuje ekonomiku epizodických televizních seriálů a zlepšuje informace poskytované investorům o různých typech vyráběného a licencovaného obsahu“.

Stávající účetní pravidla stanovují různé požadavky na kapitalizaci při výrobě obsahu:

- **V případě filmů** se výrobní náklady kapitalizují.
- **V případě epizodického obsahu** (např. televizní seriály) se výrobní náklady kapitalizují na základě omezení, která vycházejí z nasmlouvaných výnosů na prvotním a sekundárním trhu.

Úpravy v této aktualizaci proto účetní standardy zdokonalují a sjednocují způsob účtování o výrobních nákladech na epizodické televizní seriály s účtováním o výrobních nákladech na filmy.

Úpravy zároveň vyžadují, aby účetní jednotky testovaly filmy a licenční smlouvy v rámci dílčího tématu 920-350 na snížení hodnoty na úrovni filmů, je-li film nebo licenční smlouva monetizována převážně s dalšími filmy a/nebo licenčními smlouvami. Toto zdokonalení řeší problémy s aplikací stávajících pravidel, které vyplynuly ze změn v odvětví, a lépe zohledňuje ekonomiku monetizace obsahu u určitých účetních jednotek.

Úpravy standardu také:

- mění požadavky na vykazování;
- vyžadují, aby organizace zveřejnila nové informace o obsahu, který je vyráběn nebo licencován;
- řeší klasifikaci peněžních toků pro licenční smlouvy.

Požadavky na vykazování a zveřejňování také zvyšují transparentnost informací poskytovaných uživatelům účetních závěrek o vyráběném a licencovaném obsahu.

Pro veřejné společnosti je standard účinný pro finanční roky začínající po 15. prosinci 2019 a mezitímní období v rámci těchto finančních roků. Pro všechny ostatní organizace je standard účinný pro finanční roky začínající po 15. prosinci 2020 a mezitímní období v rámci těchto finančních roků. Dřívější použití je povoleno.

Plné znění standardu lze nalézt na [www.FASB.org](http://www.FASB.org).

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\\_TechnicalDesk@deloittece.com](mailto:CZ_TechnicalDesk@deloittece.com) nebo s jedním z následujících odborníků:

#### České účetnictví

Jarmila Rázková

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

#### IFRS a US GAAP

Martin Tesař

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

Soňa Plachá

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

Gabriela Jindříšková

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

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

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



# Právní novinky z oblasti e-commerce, blockchain a fintech

V oblasti e-commerce přinášíme aktualizaci na poli vývoje nové vlny evropské legislativy v rámci tzv. „Nové politiky pro spotřebitele“, která upravuje oblast zobrazování pořadí a srovnávání on-line nabídek či problematiku dvojí kvality výrobků. Cílem nového návrhu směrnice je zpřehlednit fungování on-line trhů a on-line srovnávacích služeb.

## Dvě směrnice regulující e-commerce byly přijaty Parlamentem EU

V rámci březnového vydání [TechLaw zpravodaje](#) jsme informovali o legislativním procesu týkající se směrnice o některých aspektech smluv o prodeji zboží a směrnice o některých aspektech smluv o poskytování digitálního obsahu a digitálních služeb. Cílem směrnic má být zejména omezení překážek pro přeshraniční nákupy ve vztahu ke spotřebitelům. Tyto směrnice byly v diskutovaném znění přijaty Parlamentem a Radou EU a očekává se jejich podpis.

Členské státy EU budou mít lhůtu dvou let k přijetí adekvátních úprav vnitrostátních právních předpisů k zajištění souladu se směrnicí.

## Evropský parlament a komise se dohodly na posílení práv spotřebitelů

Evropský Parlament v dubnu schválil nová pravidla ochrany spotřebitelů, která si kladou za cíl zejména upravit oblast zobrazování pořadí a srovnávání on-line nabídek a problematiku dvojí kvality výrobků. Tato směrnice představuje další krok Evropské Unie při implementaci záměru nazvaného „Nová politika pro spotřebitele“.

Nový návrh směrnice si klade za cíl zejména zpřehlednit pro zákazníky (spotřebitele) fungování on-line trhů a on-line srovnávacích služeb. Ty by měly v budoucnu zejména zveřejnit parametry, které určují pořadí konkrétních jimi zveřejněných nabídek, resp. pořadí v jakém se zákazníkovi (spotřebiteli) ve vyhledávací nabídce zobrazí. Předmětná úprava má rovněž zajistit vhodnou informovanost zákazníka o subjektu, u kterého nákup provádí, tj. zda nakupuje výrobky nebo služby

přímo od provozovatele on-line tržiště, od obchodníka (podnikatele) či od soukromé osoby, tedy rovněž zajistit dostatečnou míru informovanosti zákazníka (spotřebitele) o jeho právech před učiněním nákupu.

Návrh nové směrnice se taktéž věnuje problematice dvojí kvality produktů, čímž se rozumí situace, kdy podnikatel nabízí pod jednou značkou zboží, jež se v různých členských státech podstatně odlišuje svým složením nebo vlastnostmi. Dle současného návrhu směrnice by takovéto jednání mělo rozšířit současnou definici klamavých obchodních praktik a mělo by být zakázáno, a to s výjimkou situací, kdy by takovéto jednání ze strany podnikatele (obchodníka) bylo odůvodněno objektivními faktory (např. dostupností a sezónností potravin). Současný návrh však může přinést nejasnosti při výkladu pojmu „podstatného odlišení“.

Za rozsáhlé porušování právních předpisů na ochranu spotřebitele ve vícero členských státech by na základě nových pravidel mohla být udělena pokuta až ve výši 4% ročního obratu obchodníka (podnikatele) v předchozím roce. Pokud by nebyly informace o obratu obchodníka (podnikatele) známy, maximální pokuta by mohla dosáhnout výše 2 000 000 EUR.

O návrhu směrnice nyní bude rozhodovat Rada EU. V případě, že by směrnice byla v současném znění schválena, měly by členské státy 24 měsíců na její implementaci do lokálních právních řádů.

Více se o dané problematice dočtete na [webu Evropské komise](#).

Václav Filip  
[vf Filip@deloittece.com](mailto:vf Filip@deloittece.com)

Ján Kuklinca  
[jkuklinca@deloittece.com](mailto:jkuklinca@deloittece.com)

Matúš Tutko  
[mtutko@deloittece.com](mailto:mtutko@deloittece.com)



# Regulace daňových odpočtů na výzkum a vývoj: Vítězství obsahu nad formou

Vývojové projekty se vždy vyznačují nejistým výsledkem. Právě proto jsou důležité různé formy podpor tak, aby se do těchto nejistých projektů podnikatelé pouštěli. V daňové oblasti jde především o možnost odpočtu nákladů na výzkum a vývoj jako odčitatelné položky od základu daně. U této formy podpory však někteří podnikatelé doposud namítali, že nejistá je spíše sama regulace. To se však mění s novelou zákona o daních z příjmů, která významně upravuje způsob regulace odpočtů na podporu výzkumu a vývoje.

Jeden příklad za všechny. Stávající úprava odpočtů na podporu výzkumu a vývoje vyžadovala, aby byl písemný projekt plánovaného výzkumu či vývoje vypracován a podepsán před zahájením jeho řešení. V souvislosti s tímto požadavkem se pak vedly dlouhé spory o to, kdy přesně dochází k zahájení řešení vývojového projektu, a kdy má tedy být písemný dokument podepsán. Uplatněné odpočty pak byly rozporovány například s odůvodněním, že projekt výzkumu a vývoje měl být podnikatelem podepsán ještě před vyjednáváním smluvních podmínek se zákazníkem či před jakýmkoliv přípravnými činnostmi. Paradoxně se tak neřešilo, které projekty jsou svou podstatou výzkumně-vývojové a jako takové mají být podpořeny, ale zda jednatel nepodepsal projekt o pár dní později. Tyto spory ukončil až případ zastupovaný advokáty z Deloitte Legal před Nejvyšším správním soudem. Zde soud potvrdil, že projekt je zahájen až jeho řádným schválením a podpisem. Právě soudní rozhodnutí nastolila praxi při uplatňování nejasných ustanovení zákona, avšak zdaleka ne všech klíčových.

## Pomůže novela zákona?

S účinností již od 1. dubna 2019 jsme se však dočkali nových pravidel pro uplatňování daňových odpočtů na výzkum a vývoj. Novela zákona o daních z příjmů vznikla v reakci na doporučení pracovní skupiny, a která byla vytvořena pod vedením Rady vlády pro výzkum, vývoj a inovace a do které byl

zapojen i Deloitte. Jedním z cílů novely je právě odstranění nejistoty poplatníků uplatňujících daňový odpočet na výzkum a vývoj. Zásadním posunem je především to, že nově bude postačovat dopředu oznámit finančnímu úřadu záměr uplatňovat odpočet na výzkum a vývoj. Kompletní projektovou dokumentaci pak bude nutné vyhotovit nejpozději ve lhůtě pro podání řádného daňového přiznání. Tento způsob regulace mnohem lépe odráží způsob fungování vývojových projektů ve společnostech. Podnikatelé totiž zpravidla nevytvářejí vývojové projekty tzv. do šuplíku, ale flexibilně reagují na aktuální situaci na trhu tak, aby byli vždy o krok napřed. Poplatníkům nyní odpadnou starosti s tím, že musí dopředu vyhotovit formálně správnou projektovou dokumentaci, jinak ztratí možnost využít této daňové podpory. Podnikatelé se tak budou moci soustředit na technickou realizaci celého projektu, aby byl jeho výsledek co nejjistější.

## Deloitte Legal uspěl ve sporech o daňových odpočtech na výzkum a vývoj

Tým daňových litigací advokátní kanceláře Deloitte Legal uspěl ve všech sporech týkajících se daňových odpočtů na podporu výzkumu a vývoje. Možnost odečíst si náklady na vývojové činnosti od základu daně představuje významnou daňovou podporou. Podnikatelé se však v praxi setkávali s nejasnými pravidly pro její využívání. Deloitte Legal zastupoval v této oblasti hned několik klientů a dovedl jejich případy do úspěšného konce. Podnikatelům tak byla vrácena nejenom neoprávněně doměřená daň spolu s úrokem z neoprávněného jednání správce daně za roky trvající soudní spory, ale byla i vyjasněna pravidla pro využívání odpočtu v ostatních letech. Pokud vás zajímá více, obraťte se na advokátku Jiřinu Procházkovou na [jprochazkova@deloittece.com](mailto:jprochazkova@deloittece.com).

Jiřina Procházková  
[jprochazkova@deloittece.com](mailto:jprochazkova@deloittece.com)





# Novelizace zákona o léčivech – další krok k elektronizaci zdravotnictví a nová povinnost hlásit ceny léčivých přípravků

V Poslanecké sněmovně je momentálně jako sněmovní tisk č. 302 projednávána novela zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů („zákon o léčivech“). Novela zákona o léčivech prošla dne 9. května 2019 druhým čtením v rámci Poslanecké sněmovny a pozměňovací návrhy byly zozaslány poslancům dne 10. května 2019. Třetí čtení novely je momentálně zařazeno na pořad 30. schůze Poslanecké sněmovny, tedy na 28. května 2019.

## Lékový záznam pacienta

Od 1. ledna 2018 jsou lékaři povinni (s výjimkou specifických případů) vystavovat recepty elektronicky. Zákon o léčivech nicméně ve stávajícím znění neumožňuje dále využít údaje o předepsaných a vydaných léčivých přípravcích při poskytování zdravotních služeb pacientovi. Tyto údaje mohou být přitom pro ošetřujícího lékaře i lékárníka vydávajícího léčivé přípravky na předpis zásadní, aby byly včas odhaleny možné kontraindikace jednotlivých předepsaných léků a byla tak zajištěna bezpečnost pacienta.

Díky lékovému záznamu by měl být lékařům a lékárníkům v centrálním uložení elektronických receptů umožněn přístup k informacím o všech nejen předepsaných, ale i skutečně vydaných léčivých přípravcích. Přístup k údajům o farmakoterapii prostřednictvím lékového záznamu bude umožněn lékařům (registrujícímu, ošetřujícímu a lékařům záchranné služby), a to pouze v souvislosti s poskytováním zdravotních služeb. Podobně tomu bude i v případě farmaceuta, který bude do lékového záznamu moci nahlížet při výdeji léčivého přípravku (na základě platného a dosud plně neuplatněného e-receptu) anebo při osobní konzultaci s pacientem (na základě zadání čísla občanského průkazu anebo pasu pacienta do systému eRecept). Omezení okruhu oprávněných osob má zabránit hrozbě úniku nebo zneužití dat obsažených v lékovém záznamu.

## Pacient nemusí souhlasit

Pacient bude mít nicméně možnost kdykoliv vyslovit nesouhlas s možností nahlížení (tzv. opt-out). Nesouhlas může pacient následně kdykoli odvolat (tedy umožnit znovu nahlédnout do lékového záznamu v zákonném režimu), případně udělit souhlas s nahlížením pouze konkrétním lékařům anebo farmaceutům (tzv. selektivní souhlas).

Údaje o medikaci pacienta uchovávané v systému eRecept budou lékařům a farmaceutům za podmínek uvedených výše k dispozici pro nahlédnutí nejdéle po dobu jednoho roku od vytvoření příslušného záznamu. Dle našeho názoru by však

bylo vhodné, aby alespoň za určitých podmínek měl lékař ucelený přehled o celé farmakologické historii pacienta.

## Povinnost hlásit údaje o ceně léčivého přípravku

Novela dále rozšiřuje oznamovací povinnost držitelů rozhodnutí o registraci dle § 33 zákona o léčivech. Již dnes má držitel rozhodnutí o registraci povinnost hlásit Státnímu ústavu pro kontrolu léčiv („Ústav“) mimo jiné údaje o objemu dodávek léčivých přípravků uvedených na trh v České republice včetně identifikace léčivých přípravků a informace o tom, zda byly dodány distributorovi anebo lékárně. Nově bude držitel rozhodnutí o registraci povinen v hlášení Ústavu informovat i o ceně léčivého přípravku.

Analogicky pak novela upravuje i § 77 a § 82 zákona o léčivech, které stanoví rozsah povinných hlášení distributorů a lékáren. I tyto subjekty budou mít nově povinnost v rámci své oznamovací povinnosti Ústavu sdělit cenu léčivých přípravků. V případě distributorů se bude jednat o cenu, za kterou byl léčivý přípravek dodán dalšímu distributorovi v distribučním řetězci či lékárně. V případě lékáren to bude cena, za kterou byl léčivý přípravek vydán.

Sankce za porušení oznamovací povinnosti, nově tedy i povinnosti oznámit informace o ceně léčivého přípravku, činí až 20 milionů Kč v případě porušení povinnosti držitelem rozhodnutí o registraci a až 5 milionů Kč v případě porušení ze strany distributora.

Podrobněji jsme novelu rozebrali v článku pro [epravo.cz](http://epravo.cz) [Novelizace zákona o léčivech – další krok k elektronizaci zdravotnictví a nenápadná, leč zásadní nová povinnost hlásit ceny léčivých přípravků](http://epravo.cz/Novelizace-zakona-o-lecivech-dalsi-krok-k-elektronizaci-zdravotnictvi-a-nenapadna-lec-zasadni-nova-povinnost-hlasit-ceny-lecivych-pripravku).

## Účinnost

Novela zákona pravděpodobně nabude účinnosti prvním dnem druhého kalendářního měsíce následujícího po dni vyhlášení, ne dříve než 1. července 2019 (datum účinnosti je také předmětem pozměňovacích návrhů, a to jak ze strany ústavněprávního výboru, tak ze strany poslanců).

## Pozměňovací návrhy

K návrhu zákona bylo předloženo několik zásadních pozměňovacích návrhů.

- Dva z pozměňovacích návrhů zahrnují změnu systému presumovaného souhlasu pacienta (opt-out) na tzv. systém opt-in. Jde tedy o koncept přesně obrácený, kdy by bylo možné k informacím v záznamu pacienta přistupovat pouze na základě předchozího souhlasu pacienta,



a to zejména z důvodu citlivosti dat o medikaci, a tedy nepřímo i o zdravotním stavu pacienta. Dalším zásadním argumentem pro koncept opt-in je spojení některých chronických onemocnění s vysokým stupněm společenské stigmatizace. U těchto onemocnění pacientské organizace opakovaně zaznamenávají porušení povinnosti mlčenlivosti, což často vede k další společenské ostrakizaci pacientů.

- Další pozměňovací návrh pochází od poslance Patrika Nachera, který navrhuje změny regulace zásilkového výdeje léčivých přípravků na předpis, a to s účinností od ledna 2021. Nově by tak mělo být možné vydávat nejen volně prodejné (tzv. OTC) léky, ale i léčiva vydávaná na předpis.
- Na základě pozměňovacího návrhu skupiny poslanců s předkladatelem Petrem Pávkem by mělo dojít ke změně § 77 odst. 1 písm. h) zákona o léčivech, jehož účelem je zajištění dostupnosti léčivých přípravků pro pacienty. Ustanovení v současnosti ukládá distributorům povinnost zajistit dodání léčivého přípravku na základě požadavku lékárně nejpozději do dvou pracovních dnů, přičemž lékárně může oslovit jakéhokoli distributora bez ohledu na to, zda daný distributor s lékem obchoduje. Držitelé rozhodnutí o registraci mají následně povinnost dodat distributorovi léčivý přípravek v objemu odpovídajícího rozsahu jejich tržního podílu. Pozměňovací návrh omezuje uvedené právo distributora vyzvat držitele rozhodnutí o registraci k dodávce léčivého přípravku pouze na stav, není-li dostupnost zajištěna držitelem rozhodnutí o registraci jinak. Následně je distributor povinen léčivé přípravky, které mu byly na základě výzvy ze strany držitele rozhodnutí o registraci dodány, dodat pouze lékárně (v případě očkovacích látek lékaři). Návrh potom úplně vypouští přihlídnutí k tržním podílům distributorů, a to i s ohledem na v minulosti mnohokrát zmiňovaný nesoulad se soutěžním právem.
- Dotčeným ustanovením se zabývá i další pozměňovací, tentokrát vládní, návrh, který mimo zrušení části týkající se tržních podílů navrhuje, aby se povinnost dodat požadované léčivé přípravky ve lhůtě dvou dnů vztahovala pouze na ty distributory, kteří takovou povinnost dobrovolně převezmou v rámci převzetí povinnosti veřejné služby na základě písemného prohlášení vůči držiteli rozhodnutí o registraci. Návrh dále zavádí chráněný distribuční systém, v jehož rámci je distributor, který tuto

povinnost dobrovolně převzal, povinen udržovat takové stavy skladových zásob, aby byl ve lhůtě dvou pracovních dnů schopen dodat do lékárně potřebné léčivé přípravky.

*Pozn. Deloitte: Výše uvedené pozměňovací návrhy týkající se povinného systému dodávek pouze potvrzují nedostatky stávající právní úpravy, na které odborná veřejnost upozorňuje od samého začátku její existence. Dá se očekávat, že systémovou změnu v brzké budoucnosti přinese emergentní systém dodávek.*

- Podle pozměňovacího návrhu poslance Kamala Farhana by měl mít Ústav nově oprávnění poskytnout údaje vztahující se k certifikátům, které vydává podle § 81a odst. 1 zákona o léčivech pro přístup k systému eRecept, i dalším subjektům v rezortní působnosti Ministerstva zdravotnictví (mimo tyto subjekty také ČSSZ za účelem ověřování totožnosti ošetřujících lékařů v systému eNeschopenka), kteří budou moci certifikát využít i pro přístup a využití služeb a systémů zřizovaných či spravovaných resortními organizacemi.
- Pozměňovací návrh poslankyně Věry Adámkové dále doporučuje úpravu regulace reklamy na doplňky stravy, která bude muset povinně obsahovat zřetelnou a dobře čitelnou výzvu ke konzultaci užívání doplňků stravy s lékařem nebo lékárníkem. Zároveň má dojít k vypuštění odpovědnosti šířitelů reklamy za její obsah, neboť na rozdíl od zadavatelů a zpracovatelů nedisponují potřebnou odbornou kvalifikací.
- Pozměňovací návrh poslance Tomáše Vymazala se dotýká cenové regulace léčivých přípravků obsahujících konopí. Cílem návrhu je, aby byly individuálně připravované léčivé přípravky s obsahem konopí hrazeny českým pacientům ve 100% míře, bez ohledu na případnou nedostupnost českého konopí a nutnost zajištění konopí dodávkami ze zahraničí. V tomto kontextu je navrhována úprava postupu stanovení maximální ceny těchto léčivých přípravků, která se ale jeví z pohledu stanovování cen a úhrad jako nesystémová.

Tereza Davidová

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

Nikola Havlíková

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



---

### Kontakty

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

**Deloitte Legal s.r.o.**  
Churchill 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.

© 2019 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.