



Účetnictví



Daně



Právo



Dotace a investiční pobídky

dReport: květen 2022

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



Daně



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: květen 2022

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



České soudy vydaly první rozsudky ke zdanění kryptoměn

Krajský soud v Brně se poprvé zabýval otázkou zdanění prodeje kryptoměn z hlediska daně z příjmů fyzických osob. K problematice se vyjádřil v rozsudcích č. j. 30 Af 41/2020-49 ze dne 24. března 2022 a č. j. 30 Af 29/2020-48 ze dne 17. února 2022.

Předmětem sporů bylo posouzení, zda **prodej bitcoinů za českou měnu** podléhá osvobození od daně z příjmů fyzických osob podle § 4 odst. 1 písm. ze) zákona o daních z příjmů, tedy že se jedná o kurzový zisk vyplývající ze směnárenské činnosti.

Správní orgány (správce daně a Odvolací finanční ředitelství) stanovily, že bitcoin je nutné považovat za jinou věc, neboť podle občanského zákoníku je věcí vše, co je rozdílné od osoby a slouží potřebě lidí. S ohledem na to, že bitcoin má virtuální podstatu, správní orgány jej označily za nehmotnou movitou věc. Směna bitcoinu za peníze je tak dle soudu zdanitelným ostatním příjmem dle zákona o dani z příjmů.

Krajský soud: Bitcoin nejsou peníze

Dále se správní orgány zabývaly tím, zda by prodej bitcoinů mohl podléhat osvobození od daně dle § 4 odst. 1 písm. ze) zákona o dani z příjmů. Daňový poplatník – žalobce tvrdil, že na bitcoiny je třeba nahlížet jako na cizí měnu, nikoliv nehmotný majetek, a tudíž že lze příjem z prodeje bitcoinů považovat za kurzový zisk vyplývající ze směnárenské činnosti. Krajský soud však s argumenty daňového poplatníka nesouhlasil a podpořil názor správce daně, který je formulován také v nedávno vydané [Informaci k daňovému posouzení transakcí s kryptoměnami](#). Dle soudu nelze bitcoin považovat za peníze ani cizí měnu, neboť není státem uznáván, nemá žádnou autoritu, která by jej regulovala,

a nedisponuje hmotnou existencí, což potvrdilo i stanovisko České národní banky ze dne 10. února 2014. Proto je prodej bitcoinů, ale i jiných kryptoměn považován za prodej nehmotné movité věci, který je svou podstatou pro fyzickou osobu zdanitelným příjmem.

Krajský soud tedy žalobu zamítl a daňovému poplatníkovi doměřil daň z příjmů fyzických osob z prodeje bitcoinů za českou měnu. Tyto první judikáty jsou tak potvrzením toho, že kryptoměny jsou fenoménem dnešní doby a že je třeba při obchodování s nimi zvažovat i daňové aspekty.

Zuzana Setunská
zsetunska@deloittece.com



Přehled novinek

Osvobozené dodání zboží

V dubnu byla schválena novela zákona o DPH, která umožňuje orgánům EU nakupovat zboží bez DPH, pokud toto zboží využijí pro boj s pandemií covidu-19. Účinnost této novely byla nastavena zpětně, a to dokonce již od 1. ledna 2021. Zdanění dodávek zboží v loňském roce tak může být v praxi předmětem oprav, novela přitom postupy pro takové opravy popisuje.

Judikatura SDEU

Renovace výtahů v budovách určených k bydlení

V rozhodnutí ve věci **C-218/21 DSR – Montagem** byl Soudní dvůr EU konfrontován s otázkou sazby DPH u oprav a renovací výtahů v obytných budovách. Ve svém rozboru přitom výrazně narušil tradiční pohled na tuto oblast. Z jeho rozhodnutí je patrné, že v případě renovace zařízení zabudovaného v bytových domech určených částečně i pro jiné než obytné účely nesmí být aplikována jen snížená sazba daně. Uplatnění snížené sazby daně dokonce zcela vyloučil u pravidelné údržby takových zařízení. Je otázkou, jak budou po vydání tohoto rozhodnutí interpretována odpovídající ustanovení českého zákona o DPH.

Víceúčelové poukazy

V rozhodnutí **C-637/20 DSAB Destination Stockholm** se Soudní dvůr EU zabýval definicí poukazů z pohledu daně z přidané hodnoty. V principu potvrdil v praxi nejrozšířenější výklad definice víceúčelových poukazů. Rozhodnutí by tak nemělo vyvolat významné změny v přístupu daňových subjektů ke zdaňování prodeje poukazů.

Osvobozená výuka

V rozhodnutí **C-612/20 Happy Education SRL** bylo Soudním dvorem EU potvrzeno, že členské státy mají širokou pravomoc určit, které typy/formy vzdělávání mají podléhat osvobození od daně. Ani toto rozhodnutí by nemělo praxi v ČR výrazně ovlivnit.

DPH u intrakomunitárního pořízení zboží

Stanovisko generálního advokáta ve věci **C-696/20 B Dyrektor Izby Skarbowej** popisuje pravidla pro zdanění intrakomunitárního pořízení zboží v případech, kdy bylo předáno kupujícím DIČ vydané státem, z něhož bylo zboží přepraveno. Dochází k závěru, že nemusí být vždy nezbytné samovyměřit DPH kupujícím. Úvahy generálního advokáta mohou mít přímý dopad na situace, ke kterým docházelo před 1. září 2020, tedy před implementací tzv. quick fixes pravidel. Nicméně v jeho rozboru spatřujeme i jisté přesahy do současného znění DPH legislativy.

Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com



Zaměřeno na zahraniční struktury

Daňové prostředí prochází v posledních letech zásadními změnami, přičemž stále větší pozornost je věnována zdanění nadnárodních skupin a zamezení agresivnímu daňovému plánování v rámci zahraničních struktur, např. holdingových, licenčních či finančních.

Posun v legislativě a přístupu finanční správy

Rozšíření reportingových povinností (TP příloha, oznamování osvobozených příjmů, evidence skutečných vlastníků) nebo rozšiřování automatické výměny informací mezi daňovými správami. To jsou jen některá z opatření, která přispěla k častým kontrolám a prověřování zahraničních struktur ze strany správce daně, a to zejména v určitých lokalitách. Nejedná se přitom jen o tzv. daňové ráje, ale i o země Evropské unie. Správce daně také čím dál tím více využívá běžně dostupné informace, které si „vygooglí“ na internetu – prezentace společnosti na webových stránkách, články v médiích, databáze subjektů anebo mapové portály. V rámci daňových kontrol tak může mít k dispozici silnější argumenty pro odepření nároku na uplatnění daňových výhod, kterými jsou například daňová uznatelnost nákladů, uplatnění osvobození nebo aplikace smluv o zamezení dvojímu zdanění. Případně může rozporovat jednotlivé transakce nebo strukturu jako takovou.

Zveme vás na webcast

Tématu zahraničních struktur, jejich rizikům a aktuálním trendům se budeme věnovat ve středu 8. června na našem česko-slovenském webcastu, na nějž se stále [můžete registrovat](#).

Minimální požadavky na dostatečnou ekonomickou podstatu

V posledních letech sledujeme, že stále více zemí má nebo nově zavádí tzv. **substance requirements**, tedy minimální požadavky na dostatečnou ekonomickou podstatu, a to zejména pro společnosti s tzv. pasivními příjmy (dividendy, úroky, licenční poplatky). K takovým požadavkům může patřit například určitý počet zaměstnanců a jejich kvalifikace, dostatečné vlastní prostory nebo kapitálová vybavenost společnosti. V prosinci 2021 rovněž představila Evropská komise minimální požadavky na tzv. substance v rámci EU

s cílem zabránit zneužívání tzv. „shell entities“ (prázdných schránek bez ekonomické podstaty) pro daňové účely. Nová pravidla by měla být účinná od 1. ledna 2024, nicméně dle návrhu by pro vyhodnocení měla být brána **v potaz i předchozí dvě zdaňovací období**.

Detailněji jsme se představení návrhu věnovali v lednovém článku [Návrh EU směrnice k minimálním požadavkům na substance](#).

Pokud platíte do zahraničí dividendy, úroky, licenční poplatky, nájem nebo outsourcing služeb, je nejvyšší čas zrevidovat nastavení zahraničních struktur. A to jak s ohledem na nové požadavky, tak i v kontextu podnikatelských plánů celé skupiny. Zejména pokud restrukturalizace proběhla již před delší dobou. Také pokud plánujete expanzi na zahraniční trhy, vstup strategického investora nebo uvažujete o IPO, neměli byste čekat až na závěry prověrek, které odhalí daňová rizika.

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com



Evropská komise představila návrh směrnice na podporu kapitálového financování

Dne 11. května 2022 oznámila Evropská komise vydání návrhu nové směrnice, jež má snížit atraktivitu dluhového financování ve prospěch kapitálového financování. Návrh představuje daňové zvýhodnění pro financování z vlastního kapitálu (DEBRA) a dále obecný režim pro omezení daňové uznatelnosti úroků z dluhů.

Evropská komise tuto iniciativu poprvé oznámila 18. května 2021 ve sdělení o zdanění podniků pro 21. století. Za touto iniciativou Evropské komise stojí předpoklad, že nesouměrnost daňového režimu dluhového a kapitálového financování podněcuje společnosti ke kumulaci dluhů, což může vést k častějšímu výskytu případů platební neschopnosti.

DEBRA představuje zvýhodněný režim pro financování z vlastního kapitálu, a to díky zavedení daňové uznatelnosti pomyslných úroků ze zvýšení čistého vlastního kapitálu. Odečitatelná částka se má počítat vynásobením základu úlevy (meziroční nárůst čistého vlastního kapitálu) a použitelné pomyslné úrokové sazby. Úleva by měla být udělena na 10 let (odpočet tedy bude platit v daném roce a následujících devíti letech). Maximální výše úlevy v jednom roce by neměla přesáhnout 30 % EBITDA. Přebytkovou výši úlevy by mělo být možné převést do dalších let na neurčito.

Spolu se směrnicí DEBRA bude zavedeno i přidružené pravidlo omezující odečitatelnost úroků. Toto pravidlo omezí možnost odpočtu úroku ve výši 85 % nadměrných výpůjčních výdajů poplatníka daně, tj. přebytku zaplacených úroků oproti přijatým úrokům. Toto nové pravidlo bude platit souběžně s pravidlem omezení odčitatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů, které zavedla směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD I).

Návrh směrnice bude nyní projednávat Evropský parlament a Evropský hospodářský a sociální výbor. V případě schválení bude směrnice platit od 1. ledna 2024 s navrhovaným termínem implementace 31. prosince 2023. Schvalovací proces budeme nadále sledovat a o případných novinkách vás budeme informovat.

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

OECD: OECD zveřejňuje veřejné připomínky k otázkám souvisejícím s vývojem inkluzivního rámce OECD/G20 pro řešení BEPS

V rámci probíhající práce inkluzivního rámce OECD/G20 pro BEPS na dvoupilířovém řešení daňových problémů vyplývajících z digitalizace ekonomiky vydala OECD několik publikací:

- 1) Oznámení ze dne 13. dubna 2022 o zveřejnění odpovědí na výzvu ze dne 14. března 2022 k podání veřejných připomínek k vývoji implementačního rámce pro usnadnění koordinovaného zavádění a správy globální minimální daně.
- 2) Oznámení ze dne 22. dubna 2022 o zveřejnění odpovědí na výzvu ze dne 4. dubna 2022 k předkládání veřejných připomínek ke konzultačnímu dokumentu o návrhu vzorových pravidel pro vnitrostátní právní předpisy týkající se působnosti v rámci „Částky A“ prvního pilíře.
- 3) Oznámení ze dne 2. května 2022 o zveřejnění odpovědí na výzvu ze dne 22. března 2022 k předkládání veřejných připomínek ke konzultačnímu dokumentu, který navrhuje nový globální rámec daňové transparentnosti pro vykazování a výměnu informací týkajících se kryptoaktiv – „Rámec pro vykazování kryptoaktiv“ (CARF) – jakož i změny společného standardu pro oznamování (CRS) pro automatickou výměnu informací o finančních účtech mezi jurisdikcemi.
- 4) Oznámení ze dne 3. května 2022 o zveřejnění odpovědí na výzvu ze dne 14. dubna 2022 k podání veřejných připomínek ke konzultačnímu dokumentu o vyloučení těžebních činností v rámci „Částky A“ prvního pilíře, tj. o vyloučení zisků z těžebních činností z působnosti „Částky A“.

Veřejné připomínky jsou dostupné ke stažení na webových stránkách OECD.

Kromě toho OECD požádala dne 6. května 2022 o připomínky k vyloučení regulovaných finančních služeb v rámci „Částky A“ prvního pilíře. Podle oznámení OECD je „určujícím znakem sektoru [regulovaných finančních služeb] to, že podléhá jedinečné formě regulace v podobě požadavků na kapitálovou přiměřenost, které odrážejí rizika, jež podnik podstupuje a nese“. Tento požadavek udává rozsah vyloučení, tedy že z „Částky A“ jsou vyloučeny subjekty, které podléhají (výlučně) specifickým kapitálovým opatřením.

Německo: Splacení kapitálu dceřiných společností mimo EU nepodléhá zdanění

Německé ministerstvo financí ve vyhlášce ze dne 21. dubna 2022 potvrdilo, že splacení kapitálu dceřinou společností mimo EU vůči německému akcionáři společnosti nepodléhá zdanění, a stanovilo související pravidla a požadavky na dokumentaci k prokázání charakteru takového splacení. Vyhláška je reakcí na několik rozhodnutí Spolkového finančního soudu (BFH) z let 2010, 2016 a 2019 a obecně se shoduje se zásadami stanovenými BFH v těchto rozhodnutích.

Brazílie: Brazílie a OECD oznámily navrhované změny brazilských právních předpisů o převodních cenách

Dne 12. dubna 2022 se konalo setkání brazilské vlády a OECD, na kterém byly představeny navrhované změny brazilské legislativy v oblasti převodních cen.

Účelem nové legislativy o převodních cenách je zvýšit právní jistotu, zamezit dvojímu zdanění a zabránit ztrátě daňových příjmů (daňovými orgány označované také jako „dvojitá nezdanění“). Nová legislativa bude zahrnovat princip tržního odstupu v souladu s pokyny OECD pro převodní ceny.

Návrh nových právních předpisů bude zveřejněn k veřejné konzultaci. Po shromáždění připomínek a návrhů z různých odvětví ekonomiky bude návrh zákona předložen k hlasování a schválení Národnímu kongresu.

Spojené arabské emiráty: Proběhla veřejná konzultace o režimu zdanění právnických osob

Od ledna 2022, kdy ministerstvo financí Spojených arabských emirátů oznámilo zavedení federální daně z příjmu právnických osob s účinností pro účetní období začínající 1. června 2023 a později, pokračují práce na návrhu a implementaci režimu daně z příjmu právnických osob, aby se zajistilo, že bude zahrnovat osvědčené postupy na celosvětové úrovni a současně bude minimalizovat zátěž podniků spojenou s dodržováním předpisů.

Vzhledem k tomu, že si ministerstvo financí uvědomuje důležitost podnětů od podnikatelské komunity a dalších zainteresovaných stran, zahájilo dne 27. dubna 2022 veřejnou konzultaci před oficiálním vydáním příslušných právních předpisů. Konzultační období bylo ukončeno 19. května 2022. Získané podněty budou pečlivě zváženy a pomohou ministerstvu financí při dalším zdokonalování a provádění navrhovaných předpisů o dani z příjmů právnických osob.

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com



Podmínky cestování ukrajinských občanů do České republiky

Příjezd a povinnosti po vstupu na území České republiky a souvislost s novým zákonem „Lex Ukrajina“. Shrnutí jsme základní instrukce k pobytu v České republice.

Jak mohu vstoupit na území České republiky?

Na území ČR je možné vstoupit na základě bezvízového styku. Ke vstupu je třeba předložit ukrajinský biometrický pas, pokud ale nejste držiteli biometrického pasu, je potřeba si s sebou vzít všechny dostupné dokumenty prokazující vaši totožnost. Dále je nutné si zajistit zdravotní pojištění alespoň na prvních několik týdnů pro nezbytnou a neodkladnou péči. Od 25. 2. 2022 se omezení a povinnosti související s covidem-19 nevztahují na občany Ukrajiny. Maximální délka bezvízového pobytu je 90 dní v období 180 dní.

V současné době jsou oba zastupitelské úřady ČR na Ukrajině (v Kyjevě a Lvově) uzavřeny, a proto není možné si z Ukrajiny zažádat o žádná víza či povolení k pobytu. Vládní migrační programy pro Ukrajinu byly také dočasně pozastaveny. Držitelé ukrajinského pasu si nemohou ani zažádat o žádný typ víza či povolení k pobytu v jiné zemi než na Ukrajině, pokud nejsou držiteli dlouhodobého či trvalého povolení k pobytu v dané zemi. Z území ČR také není možné zažádat si o žádný standardní typ víza nebo povolení k pobytu.

Byla mi schválena žádost – co mám dělat?

Pokud vám byla schválena žádost o povolení k pobytu, ale nebylo možné vydat DV/R vízum na zastupitelském úřadě ČR na Ukrajině, doporučujeme přicestovat do ČR v rámci bezvízového styku a dokončit migrační proces přímo v ČR. Pokud vám byla schválena žádost o vízum, ale nebylo možné vydat vízum na zastupitelském úřadě ČR na Ukrajině, obraťte se prosím na webové stránky zastupitelského úřadu ČR nebo Ministerstva zahraničí ČR, kde najdete informace o tom, který jiný zastupitelský úřad v jiném státě vízum vydá.

Jaké jsou mé povinnosti po příjezdu do ČR?

Do 3 dnů od příjezdu do ČR je povinná registrace na Cizinecké policii ČR. K registraci si přineste svůj cestovní doklad či jiné/další dokumenty o vaší identifikaci a doklad o zdravotním pojištění. Pokud máte doklad o budoucí ubytovací adrese na území ČR, přineste ho také. Po registraci obdržíte ihned na místě hraniční průvodku s razítkem CP ČR. Povinnost registrace se vztahuje i na cizince, kteří přicestují do ČR na základě vízového štítku. Počínaje 2. květnem 2022 je také nutné hlásit změnu místa pobytu na území ČR do 3 dnů.

Jak zlegalizuji svůj pobyt v ČR?

Od 22. 3. 2022 vydává Ministerstvo vnitra ČR (Odbor azylové a migrační politiky) a Policie České republiky (Cizinecká policie) v Krajských asistenčních centrech pomoci pro uprchlíky oprávnění k pobytu za účelem dočasné ochrany. Více informací najdete v našem článku [Lex Ukrajina](#).

Občanům Ukrajiny pobývajícím na území ČR na základě výjezdního víza / standardního víza / povolení k pobytu, které by v následujících 14 dnech vypršelo a není možné si jej prodloužit, anebo se jedná o vzdáleného rodinného příslušníka, od 22. 3. 2022 vydává Ministerstvo vnitra ČR (Odbor azylové a migrační politiky) na základě osobně podané žádosti víza za účelem strpění.

Požaduje se:

- [formulář žádosti](#);
- kolky v hodnotě 300 Kč;
- fotografie (3,5 x 4,5 cm);
- platný cestovní doklad nebo jiný identifikační dokument (bude vrácen ihned po podání žádosti – pokud nebude předložen, nelze garantovat vyřízení žádosti a udělení víza na místě);
- doklady prokazující existenci překážky, která brání vycestovat z území České republiky.

Jak budu zdravotně pojištěn na území ČR?

Cizinec, kterému byla udělena dočasná ochrana, se v období 30 dnů přede dnem udělení víza a následně poté považuje pro účely úhrady poskytnutých zdravotních služeb za pojištěnce veřejného zdravotního pojištění. Cizinec se musí po vystavení víza dostavit na jakoukoliv [pobočku VZP](#) a vyzvednout si [potvrzení o pojištění](#) (náhradní průkaz pojištěnce). V případě, že osoba potřebuje neodkladnou péči dříve, než potvrzení získá, doporučujeme prokázat se ve zdravotnickém zařízení alespoň platným cestovním dokladem a přiděleným vízem. Více informací najdete v našem článku [Lex Ukrajina](#).

Cizinec, kterému bylo od 22. 3. 2022 uděleno vízum za účelem strpění, není účastníkem veřejného zdravotního systému a musí si tedy zajistit pojištění vlastní, případně o zařazení do veřejného zdravotního systému zažádat.

Co jsou asistenční centra?

Po České republice fungují Krajská asistenční centra pomoci pro uprchlíky před válkou na Ukrajině. Na jednom místě lze tak vyřídit všechny výše uvedené úkony:

- přihlášení na Cizineckou policii,
- žádost o vízum za účelem dočasné ochrany u Odboru azylové a migrační politiky,
- vyřízení zdravotního pojištění s Všeobecnou zdravotní pojišťovnou.

Na místě jsou k dispozici tlumočníci, kteří pomáhají lidem projít všechna stanoviště. V Asistenčním centru se rovněž nachází Český červený kříž pro drobná ošetření nebo poskytnutí kontaktu na příslušnou nemocnici a nacházejí se v něm nabídky s bydlením. Seznam Asistenčních center je dostupný na [webových stránkách MV ČR](#).



Mohu v ČR pracovat?

Cizinec, kterému byla udělena dočasná ochrana, se pro účely zaměstnání a pro účely zákona o zaměstnanosti považuje za cizince s povoleným trvalým pobytem (tj. má volný přístup na trh práce dle § 98 zákona o zaměstnanosti) a může se stát uchazečem o zaměstnání. Více informací najdete v našem článku [Lex Ukrajina](#).

Cizinci, na které se nevztahuje Lex Ukrajina, nemohou pracovat bez povolení k zaměstnání vydaného místně příslušným úřadem práce. Je možné požádat o povolení k zaměstnání na základě volného pracovního místa oznámeného českým zaměstnavatelem (neprovádí se test trhu práce) a na základě uzavřené pracovní smlouvy.

Žádost o povolení k zaměstnání by měla obsahovat:

- [formulář žádosti](#);
- kolek v hodnotě 500 Kč;
- platný cestovní doklad (bude vrácen ihned po podání žádosti);
- pracovní smlouvu, dohodu o pracovní činnosti nebo smlouvu o smlouvě budoucí uzavřenou s českým zaměstnavatelem v originále;
- doklad osvědčující odbornou způsobilost pro výkon požadovaného zaměstnání (pokud je vyžadován) v originále a s úředním českým překladem;
- [hlášenku](#) volného pracovního místa (vyplněnou zaměstnavatelem);
- výpis z obchodního rejstříku českého zaměstnavatele.

Zaměstnavatelé, kteří by rádi zaměstnali ukrajinské uprchlíky, mohou kontaktovat místní pobočku ÚP a požádat o předvýběr vhodných uchazečů. Vznik veřejně dostupné evidence všech ukrajinských uchazečů není v plánu, a to s ohledem na ochranu osobních dat.

Budu moci prodloužit standardní vízum / povolení k pobytu v České republice?

Ano, je možné prodloužit vízum nebo povolení k pobytu za standardním účelem (např. modrá karta, zaměstnanecká karta, rodinné vízum, podnikatelské vízum) dle standardního procesu prodloužení na Odboru azylové a migrační politiky MV ČR. O prodloužení povolení k pobytu lze požádat až 120 dnů před ukončením platnosti i bez osobní přítomnosti na OAMP.

Co když je mým příbuzným občan EU žijící v České republice?

Je možné si zažádat o přechodné povolení k pobytu blízkého či vzdáleného rodinného příslušníka občana EU ve standardním imigračním procesu.

Údaje obsažené v tomto článku se vztahují k informacím poskytnutým k 2. 5. 2022 (12 hod.)

The English version is available [here](#).

Стаття доступна [українською мовою](#)

Sledujte [webové stránky](#) Ministerstva vnitra ČR.

Jana Michálková
jmichalkova@deloittece.com

Adam Englund
adenglund@deloittece.com



NSS potvrdil nárok na vyšší kompenzaci za zadržování odpočtů DPH

Týmu daňových litigací Deloitte Legal se podařilo dosáhnout přelomového rozsudku v oblasti kompenzačního úroku z daňového odpočtu, který tak ukončil období nejistoty ohledně výše kompenzace, na jakou mají daňové subjekty nárok.

V minulosti jsme vás průběžně informovali o postupném vývoji v praxi přiznávání finanční kompenzace za nepřiměřeně dlouhé prověřování odpočtů na dani z přidané hodnoty. Prvním milníkem v této oblasti byl rozsudek ve věci Kordárna, ve kterém Nejvyšší správní soud překlenul mezeru v tehdejší znění daňového řádu a umožnil kompenzovat zadržování odpočtů na DPH úrokem ve výši 14 % + repo sazba ČNB, a to od počátku čtvrtého měsíce následujícího po konci příslušného zdaňovacího období do dne vrácení odpočtu na DPH.

V návaznosti na rozsudek ve věci Kordárna byl s účinností od 1. ledna 2015 do daňového řádu zařazen institut úroku z daňového odpočtu. Dle tohoto ustanovení však daňovým subjektům náležela finanční kompenzace ve výši pouhého 1 % + repo sazba ČNB, po novelizaci s účinností od 1. července 2017 pak 2 % + repo sazba ČNB. Taková výše úroku a nejasnost spočívající ve výkladu a novelizacích daného ustanovení se proto stala předmětem řady sporů.

Toto období ukončil Nejvyšší správní soud rozsudkem ve věci EP ENERGY TRADING, který se stal druhým judikaturním milníkem v této oblasti. V něm Nejvyšší správní soud konstatoval, že výše úroku z daňového odpočtu účinná od 1. ledna 2015 do 31. června 2017 (tj. ve výši 1 % + repo sazba ČNB) na první pohled neodpovídá úrokové sazbě, kterou by musel daňový subjekt zaplatit, pokud by chtěl nahradit zadržované finanční prostředky formou bankovního úvěru. Je proto v rozporu s právem EU a jako takovou ji nelze aplikovat. Daňovým subjektům tak nadále náležela kompenzace dle pravidel vymezených v rozsudku Kordárna (tj. 14 % + repo sazba ČNB) i za toto období.

V návaznosti na rozsudek EP ENERGY TRADING finanční správa začala přiznávat daňovým subjektům kompenzaci ve výši 14 % + repo sazba ČNB, ovšem pouze za období do 30. června 2017 a za zbývající období prověřování a zadržování odpočtů pak přiznávala kompenzaci ve výši 2 % + repo ČNB podle právní úpravy účinné od 1. července 2017, což opět vedlo k další vlně sporů o výši přiznané kompenzace.

Třetího a dosud posledního milníku v této oblasti se tak aktuálně podařilo dosáhnout týmu daňových litigací Deloitte Legal, který úspěšně obhájil nárok klienta na vyšší kompenzaci rovněž za období po 1. červenci 2017. V rozsudku 1 Afs 80/2021-45 Nejvyšší správní soud přisvědčil argumentaci, dle které v souladu s přechodnými ustanoveními novely daňového řádu platí, že v případě neúměrně dlouhého prověřování jakýchkoli odpočtů DPH uplatněných v daňových přiznáních s lhůtou pro podání před účinností této novely dne 1. července 2017 platí nadále pravidla vymezená v rozsudku ve věci Kordárna. V praxi tak daňovým subjektům náleží finanční kompenzace ve výši 14 % plus repo sazba ČNB po celou dobu úročení, tedy až do dne vrácení odpočtu na DPH.

Stejně jako v případě rozsudku ve věci EP ENERGY TRADING je přitom možné o vyšší kompenzaci žádat i zpětně v případech již pravomocně ukončených řízení, a to až 6 let od konce roku, ve kterém přeplatek vznikl.

Obraťte se tedy na nás v případě, že se domníváte, že by vám mohl kompenzační úrok náležet.

Alena Wágner Dugová
adugova@deloittece.com

Daniel Johannes
djohannes@deloittece.com



Daňové povinnosti – červen 2022

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



Daňové povinnosti – červenec 2022

Červenec		
pátek 1.	daň z příjmů	podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za rok 2021, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce
pondělí 11.	spotřební daň	splatnost daně za květen 2022 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku)
pátek 15.	daň silniční	záloha na daň za 2. čtvrtletí 2022
středa 20.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti splatnost paušální zálohy
	Intrastat	podání hlášení do Intrastatu za červen 2022 – elektronická forma
pondělí 25.	daň z hazardních her	daňové přiznání a splatnost daně za 2. čtvrtletí 2022 daňové přiznání a daň za 2. čtvrtletí a za červen 2022
	daň z přidané hodnoty	splatnost daně za 2. čtvrtletí a za červen 2022 souhrnné hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2022
		kontrolní hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2022
	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2022 splatnost daně z lihu za květen 2022
spotřební daň	daňové přiznání za červen 2022 a splatnost daně ze surového tabáku za červen 2022 daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za červen 2022 (pokud vznikl nárok)	
neděle 31.	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně k OSS za červen a 2. čtvrtletí 2022



Kontakty

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

Přímé daně

Miroslav Svoboda
msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov
mromancov@deloittece.com

Tomas Seidl
tseidl@deloittece.com

Roman Ženatý
rzenaty@deloittece.com

Imigrace

Tereza Kavan Klimešová
tklimesova@deloittece.com

Nepřímé daně

Adham Hafoudh
ahafoudh@deloittece.com

Radka Mašková
rmaskova@deloittece.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš
jbenes@deloittece.com

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

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



Dodatečné uplatnění vyšší slevy na dani u investičních pobídek je možné

Poplatníci, kterým byl poskytnut příslib investiční pobídky, můžou v daňovém přiznání uplatnit slevu na dani, která může v některých případech dosáhnout až 100 % daňové povinnosti. Co však v případě, kdy společnost zjistí, že daň měla být vyšší, a podá dodatečné daňové přiznání? Lze uplatnit vyšší slevu, aby pokryla navýšení daně?

Tuto situaci posuzoval Krajský soud v Praze v nedávném rozsudku ze dne 29. dubna 2022, č. j. 51 Af 62/2020, a to pro investiční pobídku na rozšíření výroby. Při investiční pobídce na rozšíření výroby se sleva na dani stanoví ve výši rozdílu mezi aktuální výší daně (S1) a průměrem za tři předcházející zdaňovací období (S2). Klíčovou otázkou bylo, jak vyložit ustanovení zákona o daních z příjmů, které stanoví, že pro výpočet slevy se částka S1 nezvyšuje, je-li dodatečně vyměřena vyšší daňová povinnost.

Při výpočtu daně z příjmů se postupuje od výsledku hospodaření, který se dále upravuje např. o nedaňové náklady nebo nezdanitelné příjmy, zohlední se např. poskytnuté dary, uplatnitelné ztráty z předchozích období nebo odpočet na podporu výzkumu a vývoje. Na takto upravený základ daně se aplikuje sazba daně z příjmů a vypočte se daň. Tu lze ale dále snížit slevami – u právnických osob zejména o slevu na zaměstnance se zdravotním postižením a slevu z titulu investičních pobídek – a dále např. zápočtem daně zaplacené v zahraničí. Až poté se dostáváme k výsledné dani.

Finanční správa zastávala výklad, že jednou uplatněnou slevu již nelze dodatečně navyšovat, protože zákaz zvýšení S1 nelze vztahovat k výsledné výši daňové povinnosti, neboť z ní se při výpočtu částky S1 nevychází. V doměřovacím řízení je nově stanoven základ daně, který je po úpravách základnou pro výpočet S1. Pokud se tedy dodatečně zvýší základ daně, původně uplatněná sleva na dani se nemění a subjekt by měl doplatit rozdíl na dani.

Soud se naopak zastal daňového subjektu a uzavřel, že dodatečně vyměřenou daňovou povinností je nutné v kontextu limitující podmínky pro výpočet slevy na dani rozumět až výslednou částku daně. Pokud se tedy v dodatečném daňovém přiznání zvýší základ daně, ale proti vyšší dani se uplatní vyšší sleva na dani, a nedojde tak k navýšení výsledné daně, není naplněna podmínka dodatečného vyměření vyšší daňové povinnosti a vyšší slevu lze uplatnit. Dodatečně vyměřenou daňovou povinností je tak dle soudu až výsledná daň, která byla pravomocně doměřena. Prostřednictvím dodatečného daňového přiznání tedy lze zvýšit uplatněnou slevu na dani z titulu investičních pobídek, za předpokladu, že se konečná daň nezmění.

Závěrem je nutné dodat, že finanční správa podala proti tomuto rozsudku kasační stížnost. Otázku dodatečného uplatnění vyšší slevy na dani bude tedy v dohledné době posuzovat i Nejvyšší správní soud.

Zuzana Potočková
zpotockova@deloittece.com

Daniela Hušáková
dhusakova@deloittece.com



Vyhlášení tří nových výzev z Modernizačního fondu

Modernizační fond (MF) představuje nový prostředek k financování ekologicky šetrných projektů v následujících až deseti letech. Jeho cílem je pomoci zemím, které zůstávají za ekonomickým výkonem vyspělých evropských států, se zvýšením podílu využívání čistých ekologických zdrojů a snížením energetické spotřeby a skleníkových plynů. To povede k podpoře klimatu a životního prostředí, což je cílem strategie Green Deal směřující k CO2 neutrální Evropě a odklonu od uhlí.

Na přelomu května a června je plánováno vyhlášení 3 výzev:

- **RES+** – podpořeny budou projekty zaměřené na instalaci nových nepalivových zdrojů obnovitelné energie a prvků aktivního energetického hospodářství, kterými mohou být fotovoltaické elektrárny nebo geotermální zdroje energie.

Žadatelé v této výzvě mohou být fyzické či právnické osoby na základě licence pro podnikání v energetických odvětvích a společností pro obnovitelné zdroje.

- **HEAT** – podpořeny budou projekty zaměřené na modernizaci nebo změnu palivové základny zdrojů, které jsou primárně určeny pro zásobování tepelnou energií, vybudování nových rozvodů tepelné energie či jejich rekonstrukce, včetně zařízení pro akumulaci tepelné energie. Změna palivové základny a náhrada zdroje tepla se týká zejména přechodu na obnovitelné zdroje energie, energetické využití odpadu, elektrickou energii či odpadní teplo. Dále je podporováno zavedení či rozšíření kombinované výroby elektřiny a tepla (KVET).

Žadatelé v této výzvě mohou být fyzické či právnické osoby na základě licence na výrobu tepelné energie a/nebo elektrické energie a licence na rozvod tepelné energie, které uděluje Energetický regulační úřad (ERÚ).

- **ENERG ETS** – podpořeny budou projekty zaměřené na úsporná opatření v oblasti spotřeby energie a snižování emisí skleníkových plynů v průmyslu v EU ETS (Evropský systém pro obchodování s emisemi). Mezi konkrétní činnosti patří například modernizace zařízení na výrobu a rozvod energie pro vlastní spotřebu, modernizace výrobních nebo zpracovatelských zařízení, realizace vodíkových aplikací, zavedení inovativních prvků efektivního řízení nakládání s energií a snížení energetické náročnosti budov, kde probíhá výrobní nebo zpracovatelský proces.

Žadatelé v této výzvě mohou být fyzické či právnické osoby provozující zařízení v EU ETS na území ČR.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásí výzvy z OP TAK

Ministerstvo průmyslu a obchodu plánuje na měsíc červenec vyhlášení prvních výzev z Operačního programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost OP TAK, který v aktuálním programovém období 2021–2027 nahradí Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost.

Největším podílem budou z OP TAK podpořeny oblasti zaměřené na posilování výkonnosti podniků v oblasti výzkumu, vývoje a inovací a jejich posun k nízkouhlíkovému hospodářství. V rámci červencových výzev bude mezi podnikatele rozděleno celkem více než 9 miliard Kč. Podporovány budou zejména projekty v oblasti výzkumu, vývoje a inovací, energetických úspor a obnovitelných zdrojů energie.

Konkrétně se jedná o následující programy:

Program	Zaměření programu	Míra podpory	Typy příjemců	Alokace
Aplikace	Podpora projektů zaměřených na realizaci činností průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje vedoucích ke konkrétním výstupům v podobě prototypů, průmyslových či užitných vzorů, ověřené technologie nebo softwaru.	25–80 % dle činnosti a velikosti podniku	MSP, VP jen ve spolupráci s MSP	4 mld. Kč
Inovace	Podpora projektů zavádějících do výroby a na trh nové nebo inovované výrobky, technologie či služby. Mezi podporované aktivity patří například činnosti produktové inovace (např. posílení technických a užitných hodnot výrobků, technologií a služeb) nebo činnosti procesní inovace (např. zvýšení efektivity procesu výroby).	<ul style="list-style-type: none">• 35 % SP• 45 % MP	MSP	1 mld. Kč
Úspory energie	Podpora projektů zaměřených na snížení energetické náročnosti podniku, např. prostřednictvím rekonstrukce a modernizace zařízení na výrobu energie pro vlastní spotřebu, rozvodů elektřiny, plynu a tepla, modernizace soustav osvětlení budov, snižování energetické náročnosti výrobních a technologických procesů či využití odpadní energie ve výrobních procesech.	<ul style="list-style-type: none">• 30 % VP• 40 % SP• 50 % MP	MSP, VP	4 mld. Kč
Obnovitelné zdroje energie	Podpora projektů zaměřených na podporu projektů využívajících k výrobě a distribuci energie obnovitelné zdroje energie. Mezi podporované aktivity patří výstavba větrných elektráren.	45–80 % dle činnosti a velikosti podniku	MSP, VP	0,5 mld. Kč

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Veřejná soutěž programu DELTA 2 na podporu mezinárodní spolupráce

Technologická agentura ČR vyhlásila novou výzvu zaměřenou na podporu aplikovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací v oblasti podpory mezinárodní spolupráce. 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, Čínská lidová republika – lokality Ťiang-su a Če-tiang, Tchaj-wan, Kanada – provincie Québec, Stát Izrael a Nigerijská federativní republika).

Nutným předpokladem projektů je dosažení určitého typu výsledku, jako například prototypu, funkčního vzorku, softwaru, patentu, průmyslového či užitného vzoru apod. Návrh projektu musí být vypracován v anglickém jazyce.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem veřejné soutěže mohou být podniky a výzkumné organizace.

Na co se dotace vztahuje:

- Osobní náklady a stipendia
- Náklady na subdodávky
- Ostatní přímé náklady
- Nepřímé náklady

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximální míra podpory na jeden projekt činí 74 % celkových uznaných nákladů dle velikosti podniku a realizovaných činností.

Výše podpory na jeden projekt:

- Maximální výše podpory jednoho projektu není stanovena.

Přijem návrhů projektů:

- Od 19. května 2022 do 13. července 2022

Vyhlášení výsledků veřejné soutěže je plánováno na 30. listopadu 2022. Minimální délka trvání projektu je stanovena na 12 měsíců se začátkem realizace nejdříve v lednu 2023.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Veřejná soutěž programu THÉTA podpoří vývoj v oblasti energetiky

Technologická agentura ČR plánuje vyhlásit na začátku června veřejnou soutěž zaměřenou na podporu aplikovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací THÉTA. Program podpoří projekty zaměřené na výzkum, vývoj a inovace v oblasti energetiky, jejichž cílem je zkvalitnění řízení v energetice, využití nových technologií a systémových prvků.

V rámci veřejné soutěže jsou otevřeny celkem 2 podprogramy:

- Podprogram 1 – Výzkum ve veřejném zájmu
- Podprogram 2 – Strategické energetické technologie

Nutným předpokladem pro schválení dotace je dosažení určitého typu výsledku, jako například prototypu, funkčního vzorku, softwaru, průmyslového či užitného vzoru apod.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem veřejné soutěže mohou být podniky a výzkumné organizace.

Na co se dotace vztahuje:

- Osobní náklady a stipendia
- Náklady na subdodávky
- Nepřímé náklady
- Ostatní přímé náklady

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximální míra podpory na jeden projekt v rámci podprogramu 1 činí 90 %, v rámci podprogramu 2 pak 60 % celkových uznaných nákladů, a to dle typu uchazeče a činnosti.

Výše podpory na jeden projekt:

- Maximální výše podpory jednoho projektu v rámci podprogramu 1 činí 10 mil. Kč, v rámci podprogramu 2 není stanovena.

Příjem návrhů projektů:

- Od 2. června 2022 do 27. července 2022

Vyhlášení výsledků veřejné soutěže je plánováno do 31. ledna 2023. Minimální délka trvání projektu je stanovena na 12 měsíců se začátkem realizace nejdříve v únoru 2023.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Kontakty

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

Dotace CZ

Luděk Hanáček

lhancek@deloittece.com

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar

mrybar@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková

dhusakova@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



dReport: květen 2022

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Účetní závěrka: Jak uzavřít starý rok a připravit se na ten nový?

V následujícím článku jsme shrnuli, co vše je potřeba provést v souvislosti se schválením účetní závěrky, jak načasovat nezbytné kroky vedoucí k jejímu zveřejnění, proč je vhodné nezapomenout jmenovat auditora a jaké nástrahy na vás mohou číhat při výplatě podílů na zisku. Řeč bude především o obchodních společnostech a družstvech.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka představuje soubor finančních výkazů, které účetní jednotka sestavuje za účetní období, a to k rozvahovému dni. Dle § 18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (ZoÚ) účetní závěrku tvoří rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty (výsledovka) a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. V některých případech je účetní jednotka povinna v souladu s § 18 odst. 2 ZoÚ zahrnout do účetní závěrky i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Podle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, (ZOK) musí valná hromada projednat řádnou účetní závěrku společnosti, a to nejpozději do šesti měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období – tedy do 30. 6. následujícího roku (kromě společností účtujících v hospodářském roku). Součástí rozhodnutí valné hromady je i vypořádání hospodářského výsledku (zisku nebo ztráty).

Způsoby rozdělení výsledku hospodaření, výplata podílů na zisku

O rozdělení zisku rozhoduje valná hromada, o jeho výplatě statutární orgán. Ale podle nedávného rozhodnutí Nejvyššího soudu 27 Cdo 3330/2020 může valná hromada jednorázově rozhodnout i o výplatě zisku, avšak pouze v případě, že takové rozhodnutí bude přijato kvalifikovanou většinou hlasů (tedy 2/3 přítomných) a osvědčeno notářským zápisem. S ohledem na zvýšené náklady související mj. se zapojením notáře a potřebné množství hlasů není rozhodování valné hromady v této věci příliš praktické. Chtějí-li tedy společníci dosáhnout výplaty zálohy na podíl na zisku, mohou prostou většinou hlasů udělit statutárnímu orgánu pokyn, aby o takové výplatě rozhodl.

A teď k samotným způsobům rozdělení výsledku hospodaření: zisk je možné rozdělit společníkům – pokud byla vyplacena záloha na dividendu, je potřeba tuto zálohu vypořádat. Specifická situace může nastat v případě, kdy mezi výplatou zálohy na dividendu a výplatou finální dividendy dojde ke změně společníka. Nastává otázka, jak se zálohou na dividendu naložit. „Záloha na výplatu podílu na zisku se vypořádává vůči společníkovi nebo členovi, který je vlastníkem podílu, na který byla záloha vyplacena, ke dni splatnosti podílu na zisku.“ (viz stanovisko č. 30 Komise pro aplikaci nové civilní legislativy při Ministerstvu spravedlnosti ze dne 25. 6.

2014) K názoru, že právo na vypořádání zálohy na podíl na zisku přechází spolu s podílem, na nějž byla záloha vyplacena, se hlásí většina respektovaných autorů. Vyplacená záloha se tedy standardně novému společníkovi nevrací.

Problém může nastat i v případech, kdy je podíl na zisku vyplácen v cizí měně. V takové situaci dojde k ocenění podílu na zisku vyjádřeného v cizí měně přepočtem do českých korun s použitím kurzu k datu rozhodnutí valné hromady, naproti tomu účtujeme o závazku za společníky. K vypořádání závazku vyjádřeného v cizí měně dochází až k datu výplaty, do té doby mohou k závazku vznikat kurzové rozdíly, tyto se ale už pochopitelně do vlastního kapitálu nepromítají.

Dalšími možnostmi rozdělení zisku je přesunutí na účet nerozděleného zisku minulých let, zisk může být použit na úhradu ztráty z minulých let (pokud je vykazována), také je možné rozhodnout o přidělu do fondů, které má společnost zřízeny.

Ztráta pak může být uhrazena z nerozděleného zisku z přechozích let (pokud je evidován) nebo převedena na účet neuhrazené ztráty z minulých let.

Novelizované znění ZOK účinné od 1. 1. 2021 přebralo již existující judikaturu a potvrdilo, že podíly na zisku lze vyplatit na základě řádné nebo mimořádné účetní závěrky schválené jejím nejvyšším orgánem, a to až do konce následujícího účetního období. Je tedy postaveno najisto, že není třeba zpracovat mimořádnou účetní závěrku, i pokud se rozhodne o rozdělení zisku a jiných vlastních zdrojů až po uplynutí 6 měsíců od rozvahového dne (jak se obávala řada společností vzhledem k předchozí úpravě obchodního zákoníku). Ochrana akcionářům, věřitelům nebo jiným zainteresovaným osobám před nadměrnou výplatou zdrojů poskytují testy, které jsou nyní v ZOK začleněny v § 34, 35 a § 40. Více jsme o tomto tématu psali v tomto [článku](#).

Jmenování auditora

V případě povinně auditovaných společností je vhodné na program valné hromady připsat také bod týkající se jmenování auditora. Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem ukládá § 20 ZoÚ. Vychází se primárně z kategorizace účetních jednotek a dále pak z hodnotových kritérií. Tato kritéria pro povinný audit jsou věnována úhrnu aktiv dle rozvahy, ročnímu úhrnu čistého obrátu a průměrnému počtu zaměstnanců dle metodiky ČSÚ. Hodnotová kritéria vedou skrze kategorii malých účetních jednotek. Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nastává v okamžiku, kdy je oněch kritérií dosaženo, nebo jsou již kritéria překročena. Povinný audit účetní závěrky se provádí poprvé za druhé účetní období, ve kterém byla překročena tato kritéria (u akciových společností stačí překročení jednoho kritéria, u ostatních účetních jednotek dvě ze tří).



Povinnost jmenovat auditora nejvyšším orgánem společnosti je stanovena zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, (ZoA) a vztahuje se právě na povinné audity. Auditor může být určen i na více než jen jedno období. Pokud je smlouva s auditorem podepsána před jmenováním nejvyšším orgánem společnosti, které je vyžadováno ustanovením § 17 odst. 1 ZoA, nejedná se o uzavření smlouvy o povinném auditu, ale jde o audit dobrovolný. A je tedy nutné uzavřít novou smlouvu o povinném auditu. Stejně tak v případě, kdy jmenování auditora zcela chybí, opět se nejedná o povinný audit, ale o audit dobrovolný.

Zveřejnění účetní závěrky ve Sbírce listin

Způsoby zveřejňování schválených účetní závěrek jsou uvedeny v § 21a ZoÚ. Pokud společnosti splňují zákonná kritéria uvedená v § 20 odst. 1 ZoÚ, musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném nebo zkráceném rozsahu. Nestanoví-li ZoÚ jinak, ve zkráceném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Pokud je to pro společnost relevantní, vedle účetní závěrky sestavuje i zprávu o vztazích. Auditované účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rámci výroční zprávy, která dále obsahuje zprávu o vztazích (pokud ji tedy společnost vyhotovuje) a zprávu auditora, případně další dokumenty nebo údaje (například zprávu o platbách orgánům správy členskému státu EU nebo třetí země). Měly by tak učinit do 30 dnů od ověření auditorem a schválením příslušným orgánem (valnou hromadou nebo jediným společníkem).

Uložení účetní závěrky do Sbírky listin, bez ohledu na povinnost auditu, musí být provedeno nejpozději do konce bezprostředně následujícího účetního období – minimálně v předepsaném rozsahu pro danou kategorii účetní jednotky.

Obchodní korporace nově mohou zveřejnit svoji účetní závěrku ve Sbírce listin obchodního rejstříku prostřednictvím správce daně. Povinnost zveřejnit účetní závěrku bude splněna okamžikem podání u příslušného správce daně z příjmů. Dochází tak k zefektivnění komunikace mezi systémy veřejné správy. Dosavadní dva úkony (podání přiznání k dani z příjmů správci daně a zaslání účetní závěrky rejstříkovému soudu) jsou nahrazeny jedním podáním. Pro auditované společnost je však splnění povinnosti zveřejnění s využitím této možnosti prakticky nemožné. Předávanými dokumenty mohou být totiž podle § 21b ZoÚ pouze účetní závěrky, nikoliv výroční zprávy, které zveřejňují právě povinně auditované účetní jednotky. Nová úprava tak cílí zejména na mikro a malé účetní jednotky, které jsou obchodními korporacemi a nemusejí mít účetní závěrku ověřenou auditorem. O této možnosti jsme blíže psali v loňském článku [Nové možnosti zveřejnění účetní závěrky za rok 2021](#). V dubnu letošního roku vydala Finanční správa [bližší instrukce](#) k tomuto postupu.

Lenka Štanclová
lstanclova@deloittece.com



Připravují se standardy IFRS pro zveřejňování údajů o udržitelnosti

Globální kapitálové trhy vyžadují lepší informace o záležitostech týkajících se udržitelnosti, aby měli investoři v rámci posuzování hodnoty podniku možnost zvážit rizika a příležitosti související s udržitelností. Aby mohl být tento požadavek splněn, byla v listopadu 2021 založena Rada pro mezinárodní standardy udržitelnosti (ISSB), která je novou radou pro tvorbu standardů v rámci Nadace IFRS.

Pravomocí Rady ISSB je vydávat standardy, které poskytují komplexní globální základ pro zveřejňování finančních informací o udržitelnosti pro kapitálové trhy. Rada bude působit paralelně s Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB). Standardy vydané Radou ISSB ponese název Standardy IFRS pro zveřejňování údajů o udržitelnosti.

V březnu 2022 vydala Rada ISSB první dva zveřejněné návrhy (exposure drafts) standardů IFRS pro zveřejňování údajů o udržitelnosti:

- IFRS S1 *Obecné požadavky na zveřejňování finančních údajů o udržitelnosti*
- IFRS S2 *Zveřejňování údajů o klimatu*

Návrhy stanovují požadavky na zveřejňování důležitých informací o významných rizicích a příležitostech společností týkajících se udržitelnosti, které investoři potřebují k posouzení hodnoty konkrétního podniku.

Rada ISSB žádá o zpětnou vazbu k návrhům během 120denního konzultačního období, které končí 29. července 2022. Ve druhé polovině roku 2022 přezkoumá zpětnou vazbu k návrhům s cílem vydat nové standardy do konce roku.

Přehled obou těchto zveřejněných návrhů najdete v článku [Exposure Draft—Snapshot](#).

Zdroj: [Investor Update May 2022](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Nadace IFRS vydává šestý soubor rozhodnutí Výboru pro interpretace IFRS

Nadace IFRS vydala „Soubor rozhodnutí – svazek 6“, který zahrnuje veškerá rozhodnutí Výboru pro interpretace IFRS od listopadu 2021 do dubna 2022.

Výbor zveřejňuje rozhodnutí, pokud na základě konzultace dojde k závěru, že by do pracovního plánu neměl být zařazen projekt na úpravu standardu, který by se zabýval otázkou, již výbor v souvislosti s uplatňováním účetních standardů IFRS obdržel.

Rozhodnutí oznamují usnesení Výboru a v mnoha případech zahrnují také materiály, které objasňují, jak se příslušné zásady a požadavky účetních standardů IFRS vztahují na transakci nebo skutkový model popsáný v rozhodnutí.

Tento soubor vytvořený Výborem zahrnuje tři rozhodnutí, z nichž ani jedno nevyústí v projekt na úpravu standardu.

Transakce TLTRO III (IFRS 9 Finanční nástroje a IAS 20 Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory)

Dotaz:

Jak vykazovat třetí program cílených dlouhodobých refinančních operací (TLTRO) Evropské centrální banky (ECB)?

Závěr Výboru:

IAS 20 poskytuje bance odpovídající základ pro posouzení, zda tranše TLTRO III zahrnují částky, které jsou dle IAS 20 považovány za státní dotace, a pokud ano, jak tyto částky vykazovat.

Pokud jde o otázku, jak se podmíněnost související se smluvní úrokovou sazbou odráží v odhadech očekávaných budoucích peněžních toků při výpočtu efektivní úrokové míry při prvotním vykazání nebo při revizích odhadovaných budoucích peněžních toků při následném ocenění finančních závazků, dospěl Výbor k závěru, že by Rada IASB měla tuto problematiku posoudit v rámci následného přezkumu IFRS 9 (post-implementation review) a jeho požadavků na klasifikaci a oceňování.

Ekonomické užitky plynoucí z využívání větrné farmy (IFRS 16 Leasingy)

Dotaz:

Má obchodník s elektřinou právo získat v podstatě všechny ekonomické užitky plynoucí z využívání větrné farmy po dobu trvání smlouvy s producentem (dodavatelem) větrné farmy?

Závěr Výboru:

V případě skutkového stavu popsaného v dotazu nemá obchodník právo získat v podstatě všechny ekonomické užitky plynoucí z využívání větrné farmy. Z tohoto důvodu smlouva neobsahuje leasing.

Vklady na požádání s omezením využití vyplývajícím ze smlouvy s třetí stranou (IAS 7 Výkaz peněžních toků)

Dotaz:

Může účetní jednotka zahrnout vklad na požádání jako součást peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů do výkazu o peněžních tocích a výkazu o finanční situaci, pokud vklad na požádání podléhá omezení využití na základě smlouvy se třetí stranou?

Závěr Výboru:

Omezení využití vkladu na požádání vyplývající ze smlouvy se třetí stranou nevede k tomu, že by vklad přestal být považován za peněžní prostředky, pokud tato omezení nemění povahu vkladu takovým způsobem, že by již neodpovídal definici peněžních prostředků dle IAS 7. Účetní jednotka proto v rámci výkazu o peněžních tocích zahrne vklad na požádání do „peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů“.

Zdroj: [Soubor rozhodnutí – svazek 6](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Stav schvalování IFRS v Evropské unii

Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech IFRS, tj. standardů, interpretací a jejich úprav, naposledy 2. května 2022.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 25. květnu 2022 následující dokumenty rady IASB:

Úpravy

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

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová

jkadlecova@deloittece.com

Kontakty

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

České účetnictví

Miroslav Zígáček
mzigacek@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař
mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Gabriela Jindříšková
gjindriskova@deloittece.com

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

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

Deloitte.



dReport: květen 2022

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



Evropská komise zahrnula do taxonomie EU zemní plyn a jadernou energii

Ve světě environmentálního práva je v současnosti jedním z nejvíce akcentovaných témat doplňkový delegovaný akt k taxonomii EU, který zohledňuje činnosti spojené s jádrem a plynem. V uplynulých měsících však byly zveřejněny i další důležité návrhy výrazně rozšiřující stávající taxonomii. Například platforma pro udržitelné finance představila návrh technických screeningových kritérií ke čtyřem environmentálním cílům, dále byl předložen návrh rozšířené taxonomie, který definuje i přechodové a neudržitelné činnosti, a v neposlední řadě Platforma pro udržitelné finance představila návrh sociální taxonomie.

Doplňující prováděcí předpis zařazuje do taxonomie EU zemní plyn a jadernou energii

Evropská komise přijala doplňkový delegovaný akt k taxonomii EU, který do ní zařazuje ekonomické činnosti spojené s jadernou energií a zemním plynem a stanovuje kritéria, při jejichž splnění budou tyto aktivity považovány za environmentálně udržitelné. Jedná se však o kontroverzní krok, o kterém se vedou široké politické debaty. Některé členské státy vystupují proti zařazení zemního plynu, jiné země zase proti jaderné energii.

V tuto chvíli běží lhůta pro přezkum ze strany Evropského parlamentu a Rady EU. Tyto instituce mohou doplňkový akt vetovat, pro veto je ale nutný souhlas alespoň 353 europoslanců nebo 20 členských států zastupujících alespoň 65 % obyvatel EU. Pokud předpis nebude ze strany Evropského parlamentu nebo Rady EU vetován, vstoupí v platnost 1. ledna 2023.

Protože je spíše nepravděpodobné, že by se našel dostatek europoslanců nebo hlasů členských států v Radě EU, rozhodly se některé státy řešit otázku doplnění taxonomie EU i soudní cestou. Rakousko a Lucembursko již oznámily, že podají žalobu k Soudnímu dvoru EU, a další státy žalobu rovněž zvažují.

Zajímáte se o téma udržitelných financí? Sledujte Sustainable Finance Magazine, kde každé čtvrtletí najdete nejen detailní aktuality o vývoji v této oblasti, ale také zajímavé informace z našich projektů, akcí, průzkumů a publikací.

PSF zveřejnila návrh technických screeningových kritérií pro zbývající čtyři environmentální cíle taxonomie EU

Platforma pro udržitelné finance (Platform on Sustainable Finance, PSF) zveřejnila konečný návrh technických screeningových kritérií pro zbývající čtyři „neklimatické“ environmentální cíle taxonomie EU. Těmi jsou:

- udržitelné využívání a ochrana vodních a mořských zdrojů,
- přechod na oběhové hospodářství,

- prevence a omezování znečištění,
- ochrana a obnova biologické rozmanitosti a ekosystémů.

V metodologické části PSF vysvětluje, že do návrhu zahrnula činnosti na základě analýzy jejich dopadu a potenciálu pro zlepšení jednotlivých cílů. Zároveň upozorňuje, že Evropská komise při vypracovávání legislativního návrhu bude muset zohlednit možné překrývání některých cílů (např. plynné škodliviny mohou být adresovány v rámci cíle zmírňování změny klimatu, ale také prevence a omezování znečištění). Návrh obsahuje také [katalog ekonomických činností](#) a k nim definovaných technických screeningových kritérií společně se zdůvodněním. Celkem návrh zahrnuje přibližně 60 ekonomických činností v celkem 12 odvětvích.

Nyní bude na Evropské komisi přepracovat návrh PSF do podoby delegovaného aktu. Očekává se, že by jej Komise měla vydat na podzim 2022. Původně měl delegovaný akt vstoupit v platnost na začátku roku 2023. Vzhledem ke zpoždění vydání návrhu PSF je otázkou, jestli začne platit v souladu s původním harmonogramem.

Rozšíření environmentální taxonomie EU počítá se zařazením přechodových a „neudržitelných“ aktivit

PSF zveřejnila [návrh](#) rozšíření environmentální taxonomie EU, také označovaný jako přechodová taxonomie. Návrh počítá s novou klasifikací ekonomických aktivit, která se odklání od dichotomického rozdělování aktivit na udržitelné a neudržitelné (resp. „zelené“ a „nezelené“), a to tímto způsobem:

- Zelené aktivity. Skutečně udržitelné aktivity dle taxonomie, které splňují kritérium významného přínosu pro alespoň jeden environmentální cíl a zároveň významně nepoškozují zbylé cíle.
- Oranžové aktivity. Aktivity, které nesplňují kritérium významného přínosu pro žádný environmentální cíl, ale za splnění stanovených podmínek by je bylo možné považovat za taxonomicky uznatelnou (přechodovou) investici.
- Červené aktivity. Neudržitelné aktivity, které významně poškozují některý z environmentálních cílů.
- Aktivity s nízkým environmentálním dopadem. Aktivity, které nemají významný environmentální (nebo později i sociální) dopad a nelze je považovat za zelené, oranžové ani červené aktivity – podle PSF sem bude spadat až 30 % veškerých ekonomických aktivit.

PSF počítá s tím, že návrhu rozšíření environmentální taxonomie se Komise bude věnovat až po vydání delegovaného aktu ke zbývajícím čtyřem environmentálním cílům, jehož vydání se očekává na podzim 2022.



PSF představila možnou podobu sociální taxonomie EU

PSF v minulém kvartálu publikovala [finální zprávu](#) ohledně možného rozšíření taxonomie EU o sociální aspekty – tedy písmene S ze známé udržitelné zkratky ESG.

Environmentální taxonomie byla vypracována zejména za účelem přesunu soukromého kapitálu na udržitelnější činnosti a v širším ohledu má přispět k dosažení klimatických cílů Pařížské dohody a Zelené dohody pro Evropu. Jedním z cílů Zelené dohody je i spravedlivá tranzice (leave no one behind) a právě na tento cíl míří návrh sociální taxonomie. Podobně jako environmentální taxonomie má sociální taxonomie definovat, za splnění kterých podmínek je určitá ekonomická činnost sociálně udržitelná. Oproti environmentální taxonomii, kdy ochrana životního prostředí je zájmem všech, definuje PSF pro sociální taxonomii skupiny obyvatel, jejichž zájmy mají být chráněny: zaměstnance, spotřebitele a místní komunity.

V zájmu větší přehlednosti a snahy nadměrně nezatěžovat podnikatele doporučuje PSF zachovat podobnou strukturu jako u environmentální taxonomie, tedy:

- definice (sociálních) cílů,
- definice kritéria významného přínosu k sociálnímu cíli,
- definice kritérií významně nepoškozovat (do no significant harm, DNSH),
- minimální záruky.

Sociální taxonomie by měla zahrnovat tři základní sociální cíle a ke každému z nich PSF dále přiřadila dílčí cíle:

- 1) Důstojná práce** (např. důstojné mzdy nebo opatření proti nucené a dětské práci)
- 2) Přiměřená životní úroveň a blaho pro spotřebitele** (např. bezpečné produkty a služby)
- 3) Inkluzivní a udržitelné komunity** (např. přístup k péči o děti)

Návrh PSF dále rozpracovává oblast minimálních záruk, které by v sociální taxonomii měly zahrnovat environmentální aspekty a aspekty řízení společností (tedy E a G z ESG). Nad rámec minimálních záruk při řízení společností PSF navrhuje posílit záruky v oblasti protikorupčních a úplatkářských programů, transparentnosti a diverzity.

V současné chvíli je sociální taxonomie rozpracována v podobě doporučení pro Evropskou komisi. Časový rámec ohledně představení legislativního návrhu ze strany Komise však prozatím nebyl zveřejněn.

Evropská komise upřesnila povinnosti vykazování nefinančních informací podle taxonomie

Povinnost vykazovat některé nefinanční informace podle čl. 8 taxonomie začala platit od 1. ledna 2022 pro přehledy nefinančních informací za finanční rok 2021. Prozatím povinnost vykazovat podle taxonomie platí pouze pro velké podniky veřejného zájmu s více než 500 zaměstnanci. Způsob vykazování nefinančních informací je blíže upraven v prováděcím předpisu k čl. 8 taxonomie.

Nicméně, ani tento předpis nedává přesné vodítko, jak tyto informace správně vykazovat. Evropská komise proto připravila [interpretační dokument](#), kde odpovídá na nejčastější dotazy povinných subjektů. Dokument obsahuje podrobnější návod jak pro nefinanční podniky, tak pro jednotlivé finanční podniky, které jsou podle taxonomie a směrnice NFRD (Non-Financial Reporting Directive) povinné nefinanční informace v tuto chvíli vykazovat.

Andrea Lančová
alancova@deloittece.com



Banky se musí zaměřit na kvalitu zveřejňovaných informací o udržitelnosti

Evropská komise si předsevzala najít cesty k nasměrování finančních zdrojů ke prospěchu udržitelné a konkurenceschopné ekonomiky EU. Za tímto účelem nastavit pravidla pro zveřejňování transparentních informací o udržitelnosti pro jednotlivá opatření a sektory. A na tento vývoj musí agilně reagovat celý finanční sektor, banky, účastníci trhu i další instituce a především orgány, které zajišťují fungování a kontrolu finančního trhu.

Nová zpráva ECB o pokroku bank při zveřejňování transparentních informací

V oblasti hodnocení kvality zveřejňování transparentních informací o rizikových profilech z pohledu životního prostředí a ochrany klimatu Evropská centrální banka (ECB) vychází z naplňování požadavků její příručky z roku 2020 a navazuje na poslední hodnocení z téhož roku. V aktuální [Zprávě o pokroku](#), kterou publikovala 14. března 2022, se zaměřila na zveřejňování těchto informací u vybraných 109 bank, které podléhají její přímé kontrole a využila data z konce roku 2021. Navázala tak na poslední hodnocení z roku 2020, aby přinesla srovnání a posoudila vývoj.

Z hodnocení ECB vyplývá, že 70 % posuzovaných bank poskytuje informace o začleňování těchto rizik do rozhodování řídicích orgánů, ale 75 % z nich již neuveřejňuje, jaké materiální dopady mají tato rizika na jejich rizikové profily. Polovina z nich však také vnímá, že je těmto rizikům vystavena. Rovněž se ukázalo, že banky nedostatečně dokládají plnění opatření v oblasti rizik a plnění závazků na mezinárodní úrovni. Z pohledu klíčových ukazatelů a rizikových indikátorů pouze 50 % bank zveřejňuje svá provázání na klimatická a environmentální rizika, přičemž jen 15 % publikuje informace ve vztahu k emisím v rámci celého hodnotového řetězce a všech aktivit.

Ze závěrů hodnocení je zřejmé, že banky obecně nenaplnují požadavky na zveřejňování a hodnocení transparentních informací o rizikových profilech z pohledu životního prostředí a ochrany klimatu, i když bylo dosaženo mírného pokroku a je zjevná snaha bank odstranit své nedostatky v této oblasti.

Zvyšování kvality reportingu v této oblasti je přitom v zájmu samotných bank, jelikož prokazatelné zohledňování těchto rizik bude významné pro ověřitelné plnění jejich závazků k ochraně klimatu i pro samotné klienty a plnění jejich povinností. V tomto ohledu bude hrát nadále významnou úlohu ECB, která poskytuje zpětnou vazbu posuzovaným bankám a zařadí tuto problematiku mezi priority kontrolních činností v období 2022 až 2024. Kontrolovaným bankám tak pomůže dosáhnout naplnění všech nároků, včetně povinných závazných standardů 3. pilíře zaměřeného na rizika z oblasti životního prostředí, oblasti sociální a oblasti řízení EBA. V této souvislosti ECB však pozitivně hodnotí potenciál bank rychle se adaptovat na nové přístupy v oblasti zohledňování udržitelnosti do budoucna.

Technické standardy ESG Evropského orgánu pro bankovníctví

Evropský orgán pro bankovníctví (European Banking Authority, EBA) zveřejnil dne 24. ledna 2022 [Závazné technické standardy pro 3. pilíř zaměřený na rizika z oblasti životního prostředí, oblasti sociální a oblasti řízení](#) (rizika ESG). EBA tak navazuje na relevantní ustanovení nařízení o kapitálových požadavcích (CRR) a související požadavky na zveřejňování informací o rizicích ESG, včetně fyzických rizik a rizik přechodu. Závazné technické standardy EBA se vztahují na velké instituce s obchodovanými cennými papíry na regulovaném trhu v členských státech. Firmy tak stojí před výzvou zveřejňovat širokou škálu informací o ESG rizicích, jelikož je musí je zohlednit při svých aktivitách i ve svém portfoliu.

Prostřednictvím těchto standardů má být dosaženo zlepšení informovanosti zainteresovaných subjektů, stanovení jednotných požadavků pro zveřejňování a klíčové ukazatele výkonnosti v oblasti rizik ESG. Hlavním cílem je zvýšení transparentnosti a tržní disciplíny a vytvoření prostředí, ve kterém budou mít všichni aktéři pro své rozhodování všechny relevantní informace pro strategické rozhodování i z pohledu rizik ESG. Na základě harmonizovaného přístupu bude rovněž možné porovnávat, jakým způsobem povinné instituce zohledňují aspekty udržitelnosti do svého hodnocení rizik, závazků v oblasti klimatu, strategických plánů a obchodních modelů.

Z tohoto hlediska je významné, že dotčené instituce jsou povinné v přehledech uvádět jednak poměr zelených aktiv a rovněž poměr aktivit institucí přispívajících k cílům EU v oblasti udržitelnosti. K prvnímu úplnému uveřejnění informací podle nových standardů EBA budou dotčené instituce muset přistoupit v roce 2023.

Prohlášení kontrolních orgánů o aplikaci nařízení SFDR bylo přijato

V návaznosti na legislativní vývoj v oblasti transparentního podávání informací o udržitelnosti bylo rovněž přistoupeno ze strany EBA, Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA), Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy (ESMA) k aktualizaci [Prohlášení kontrolních orgánů o aplikaci nařízení o zveřejňování informací souvisejících s udržitelností v odvětví finančních služeb](#) (SFDR).

Samotné prohlášení obsahuje harmonogram aplikace jednotlivých ustanovení a povinností plynoucích z nařízení SFDR v reakci na situaci, kdy konkrétní regulační technické normy budou teprve přijaty prostřednictvím aktů v přenesené pravomoci. Dává tak povinným subjektům a kompetentním orgánům v členských státech návod, jak plnit a kontrolovat povinnosti v přechodném období od 10. března 2021 do 1. ledna 2023. Nynější aktualizace se týká informací zveřejňovaných na základě článku 5 a 6 nařízení o taxonomii, podle kterých mají účastníci trhu povinnost procentuálně vyjádřit, do jaké míry jsou jejich investice v rámci finančního produktu v souladu s taxonomií.



Prostřednictvím aktualizace byla doplněna možnost, že pokud taková informace není dostupná přímo z reportingu společnosti, do níž je investováno, může účastník získat tuto informaci napřímo od této společnosti nebo od poskytovatele – třetí strany.

Udržitelné finance jsou pro ESMA prioritou

Téma udržitelných financí se stalo neoddělitelnou součástí agendy ESMA, který nyní zveřejnil svůj [Plán pro udržitelné finance 2022–2024](#). Plán reflektuje zvyšující se zájem investorů o udržitelné finanční produkty a úkoly ESMA v oblasti kontroly, ochrany investorů a zvyšování transparentnosti trhu. V rámci hlavních priorit si ESMA klade za cíl podpořit transparentnost a boj proti „lakování finančních produktů na zeleno“, přičemž vnímá potřebu zvyšovat pro tuto oblast vlastní kapacity i podporovat schopnosti kompetentních orgánů v členských státech. S ohledem na nový legislativní rámec pro udržitelné finance a jednotná kritéria se bude ESMA rovněž soustředit na možnosti posuzování a analýzy ESG trhu a související rizika. ESMA tak vnímá příležitosti a výzvy, které problematika udržitelných financí přináší a může navázat na svoje zkušenosti s adaptací v souvislosti s rozvojem jiných oblastí na finančním trhu v minulosti.

Vojtěch Bašný

vbasny@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

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

Deloitte.

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

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

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