



Účetnictví



Daně



Právo



Dotace a investiční pobídky

dReport: Červen 2020

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



MF vydalo další rozhodnutí o prominutí sankcí za pozdní podání přiznání a prominutí daní

V souvislosti s šířením viru SARS-CoV-2 vydalo Ministerstvo financí nové rozhodnutí, které částečně navazuje na již vydaná rozhodnutí o prominutí daně a příslušenství daně. Rozhodnutí se nicméně v oblasti daně z příjmů právnických osob překvapivě nevztahuje na poplatníky spadající pod Specializovaný finanční úřad, kteří nadále musí podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019 v řádném termínu. Níže jsme pro vás shrnuli základní informace uvedené v tomto rozhodnutí.

Daň z příjmů právnických osob

Rozhodnutí prodlužuje období pro plošné prominutí příslušenství spojeného s pozdním podáním daňového přiznání a úhrady daně, dojde-li ke splnění uvedených povinností nejpozději dne 18. 8. 2020.

Nicméně toto prominutí se nevztahuje na poplatníky, jejichž příslušným správcem daně je Specializovaný finanční úřad.

Tyto subjekty mohou v případě, že naplní podmínky pro prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání dle daňového řádu, žádat správce daně standardním způsobem o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání. **Nicméně dle naší zkušenosti je nutné podotknout, že v mnoha případech Specializovaný finanční úřad žádosti o prodloužení lhůty pro podání daňových přiznání s odůvodněním dopadů nárůstu viru SARS-CoV-2 zamítá.**

Dále upozorňujeme, že stejně jako v předešlém rozhodnutí ministryně financí se prominutí týká pouze poplatníků, jejichž zdaňovací období je kalendářní rok (tj. zdaňovací období 2019), a na poplatníky s hospodářským rokem tedy nedopadá.

Daň z příjmů fyzických osob

Rozhodnutím dochází k prominutí pokuty za opožděné podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2019, stejně tak k prominutí úroku z prodlení z pozdní úhrady daňové povinnosti za rok 2019 za předpokladu, že k podání přiznání a k úhradě daně dojde nejpozději do 18. 8. 2020. Nově rozhodnutí pamatuje i na případnou pokutu za neoznámení příjmů osvobozených od daně přesahujících 5.000.000 Kč obdržovaných v roce 2019, kdy tato pokuta je prominuta, pokud dojde k tomuto oznámení nejpozději do 18. 8. 2020 (rovněž dochází k prominutí souvisejících sankcí spojených s pozdním podáním dodatečného daňového přiznání za zdaňovací období roku 2018).

Prominuta bude i pokuta za opožděné vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti vybíraná srážkou formou záloh, odváděná plátcem daně, a to za podmínky, že k podání tohoto vyúčtování za zdaňovací období roku 2019 došlo nejpozději dne 31. 5. 2020.

Daň z nabytí nemovitých věcí

V souvislosti s plánovaným zrušením zákonného opatření k dani z nabytí nemovitých věcí, které je momentálně projednáváno v Poslanecké sněmovně ČR, je pak rozhodnuto o prodloužení doby pro prominutí úroku z prodlení, pokuty za opožděné tvrzení daně a úroku z posečkané částky.

Prominutí uvedených sankcí by se tak mělo vztahovat v otázce daně z nabytí na daňová přiznání, jejichž lhůta k podání uplyne v období od 31. 3. 2020 a nově do 30. 11. 2020. Pokud by ke zrušení daně z nabytí nakonec nedošlo, promíjeno bude pouze za podmínky, že tato daňová přiznání budou podána a související daň zaplácena nejpozději do 31. 12. 2020.

Daň z přidané hodnoty

Současně se tímto rozhodnutím promíjí DPH z bezúplatných dodání vybraných druhů zboží (darování roušek, ochranných rukavic, testovacích sad COVID-19, ventilátorů, teploměrů a podobně, včetně darování materiálu potřebného na výrobu vyjmenovaného zboží). Rozhodnutí v principu kopíruje starší rozhodnutí o prominutí DPH, které bylo účinné do 17. 5. 2020, fakticky tak jen prodloužilo možnost nadále neaplikovat DPH, a to na období od 18. 5. 2020 do 31. 7. 2020.

Prominutí správních poplatků

Rozhodnutí dále prodlužuje období pro prominutí správních poplatků níže uvedených, a to za předpokladu, že žádost o prominutí bude podána do 31. 12. 2020. Souvislost s dopady šíření viru SARS-CoV-2 nebude s ohledem na administrativní dopady prokazována.

- Správní poplatek za přijetí žádosti o prominutí úroku z prodlení nebo úroku z posečkané částky
- Správní poplatek za přijetí žádosti o povolení posečkání úhrady daně
- Správní poplatek za přijetí žádosti o vrácení daní při dovozu nebo o prominutí celního nedoplatku
- Správní poplatek za vydání potvrzení o bezdlužnosti

Dojde také k prodloužení doby pro prominutí správního poplatku za přijetí žádosti o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení, a to do 31. 12. 2020 za předpokladu, že k vydání výzvy k podání kontrolního hlášení nebo výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení a následnému podání souvisejícího kontrolního hlášení došlo v době od 1. 3. 2020 do 31. 7. 2020.

Prominutí příslušenství u subjektů, kterým bylo povoleno posečkání úhrady daně a rozložení úhrady daně na splátky
Plošně se promíjí také úrok z prodlení a úrok z posečkané částky



v případech, kdy bylo v souvislosti se šířením viru SARS-CoV-2 daňovému subjektu na základě individuální žádosti povoleno posečkání úhrady daně nebo rozložení její úhrady na splátky. Pro-
minutí bude časově omezeno (od vyhlášení nouzového stavu do 31. 12. 2020) a bude dopadat na veškeré daně spravované orgány podřízenými Ministerstvu financí a na veškeré daňové subjekty.

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com

Michal Trnka
mtrnka@deloittece.com



Zpětné uplatnění daňové ztráty – schválené znění

Nový perex: Po překotném vývoji návrhu změny zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“) v oblasti zpětného uplatnění daňové ztráty je konečně vládní návrh schválen. Ve stručnosti si tedy shrňme konečnou podobu tohoto opatření, které bylo vyvoláno snahou vlády o zmírnění dopadů koronavirové krize na daňové poplatníky.

Rozšíření období, za která lze daňovou ztrátu uplatnit

Dosavadní zákon o daních z příjmů dával možnost uplatnit daňovou ztrátu jako odčitatelnou položku, a to v pěti zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po zdaňovacím období, za které byla daňová ztráta vyměřena. Nová úprava zákona o daních z příjmů tuto možnost rozšiřuje také o dvě zdaňovací období bezprostředně předcházející období, kdy daňová ztráta vznikla. Možnost uplatnit si ztrátu zpětně je však omezena částkou 30 mil. Kč. To znamená, že pokud vznikne daňová ztráta za rok 2020, potom bude možné ji uplatnit jak v pěti zdaňovacích obdobích následujících, tj. do roku 2025, tak i za dvě zdaňovací období předcházející, tj. za roky 2018 a 2019. Nicméně za roky 2018 a 2019 bude možné uplatnit jako odčitatelnou položku maximálně částku 30 mil. Kč, a to souhrnně za obě tato období. Je však na poplatníkově, jakým způsobem tento limit mezi tato dvě období rozdělí.

Podle navržených přechodných ustanovení by měl být nový režim použitelný pro daňové ztráty vzniklé za období, které skončilo ode dne 30. června 2020. Na daňové ztráty vyměřené za období, která skončila před tímto datem, budou platit dosavadní pravidla pro daňové ztráty a jejich uplatnění.

Forma uplatnění daňové ztráty

Zpětné uplatnění daňové ztráty bude realizováno formou dodatečného daňového přiznání za vybraná předcházející období. Zpětným uplatněním daňové ztráty tak poplatník sníží svůj základ daně, a tedy i svou daňovou povinnost. Pokud byla daň za toto předcházející období již zaplacená, vznikne přeplatek ve výši rozdílu mezi zaplacenou daní a dodatečně stanovenou daňovou povinností. Pro získání finančních prostředků musí poplatník o vrácení přeplatku v případě, že bude vratitelný, požádat. Pro úplnost dodáváme, že zpětné uplatnění daňové ztráty je na volbě poplatníka, a to i v případě, že se jedná o příjemce investičních pobídek.

Prekluzivní lhůta

Velmi důležité je v této souvislosti zmínit vliv vzniku daňové ztráty na lhůtu pro stanovení daně neboli tzv. prekluzivní lhůtu. Prekluzivní lhůta je zákonem o daních z příjmů pro ztrátová období stanovena speciálně. Pro období, v němž daňová ztráta vznikla, tak i pro všechna zdaňovací období, za která lze tuto daňovou ztrátu uplatnit, končí prekluzivní lhůta současně se lhůtou pro stanovení daně za poslední zdaňovací období, za které bylo možné daňovou ztrátu naposledy uplatnit. V oblasti uplatnění daňové ztráty za předcházející dvě období budou tato pravidla platit obdobně, protože i tato dvě období jsou nově období, za která lze daňovou ztrátu uplatnit. Nicméně

tato dlouhá prekluzivní lhůta bude uplatněna u zpětného uplatnění daňové ztráty pouze za ta období, kde bude daňová ztráta zpětně skutečně uplatněna. Jinými slovy, pokud daňová ztráta zpětně uplatněna nebude, potom běží lhůta pro stanovení daně za tato vybraná předcházející období standardním způsobem.

Vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty

Na předchozí problematiku navazuje nová možnost poplatníka se svého práva na uplatnění daňové ztráty vzdát. Možnost vzdání se práva je však dána pouze pro uplatnění ztráty v obdobích následujících po vzniku ztráty, a to s jediným cílem, aby došlo ke zkrácení výše popsané prekluzivní lhůty. Pokud se totiž poplatník svého práva na uplatnění daňové ztráty vzdá, potom již po dobu následujících pěti let nelze daňovou ztrátu uplatnit a speciální ustanovení o prekluzivní lhůtě se neaplikuje.

„Dohad“ na daňovou ztrátu

Dle důvodové zprávy ke změně zákona o daních z příjmů není samotný koncept zpětného uplatnění daňové ztráty jednorázovým protikrizovým nástrojem, ale normou, která nám v zákoně o daních z příjmů již dlouhodobě zůstane. Projev snahy o jednorázové zmírnění krize způsobené pandemií COVID-19 však představuje speciální přechodné ustanovení, které má za cíl především uspokojit získání finančních prostředků (vratitelného přeplatku) daňovými subjekty a zlepšit jejich solventnost. Navržené přechodné ustanovení nabízí možnost, aby si poplatník určil, resp. odhadl daňovou ztrátu, kterou očekává, že vykáže za první zdaňovací období, jež skončí ode dne 30. června 2020, a takto odhadnutou daňovou ztrátu si uplatní v dodatečném (nebo i řádném daňovém přiznání, pokud ještě nebylo podáno) za bezprostředně předcházející zdaňovací období jako odčitatelnou položku od základu daně.

Pokud vezmeme v úvahu poplatníka, který má zdaňovací období nastaveno jako kalendářní rok, pro něho platí, že si po nabytí účinnosti novely může již během roku 2020 odhadnout výši daňové ztráty, kterou za zdaňovací období 2020 odhaduje vykázat, a takto odhadnutou ztrátu si jako odčitatelnou položku bude moci uplatnit už v daňovém přiznání za rok 2019, aniž by ztráta byla skutečně vyměřena. Ve chvíli, kdy bude podáno daňové přiznání za rok 2020 a daňová ztráta bude skutečně stanovena (vyměřena), je třeba vzít v úvahu skutečnou výši daňové ztráty. Pokud bude skutečně vyměřená ztráta nižší než odčitatelná položka v odhadnuté výši uplatněná v daňovém přiznání za rok 2019, potom je nutné podat dodatečné daňové přiznání a kalkulaci daně za rok 2019 opravit. Taková oprava bude znamenat doplacení daně vyplývající z rozdílu mezi odhadnutou a skutečně vyměřenou daňovou ztrátou, včetně souvisejícího úroku z prodlení. Pokud bude skutečně vyměřená ztráta za rok 2020 vyšší než uplatněná odčitatelná položka na základě odhadu, potom samozřejmě žádná úprava roku 2019 nutná není a s dosud neuplatněnou daňovou ztrátou může poplatník naložit dle obecných pravidel. Závěrem upozorňujeme, že i pro tento „dohad“ na daňovou ztrátu platí maximální limit uplatnění v částce 30 mil. Kč.



Pokud tedy za období, které skončilo ode dne 30. června 2020, vykázete nebo očekáváte, že vykázete, daňovou ztrátu, je vhodné se zamyslet nad možnostmi jejího co nejefektivnějšího využití.

Marie Velflová

mvelflova@deloittece.com



Aktuálně k oznamovací povinnosti přeshraničních uspořádání (DAC VI)

Na základě šesté novely Směrnice o správní spolupráci v oblasti daní (tzv. DAC VI) má být v členských státech EU včetně České republiky zavedena povinnost ekonomických subjektů oznamovat finančním úřadům některé přeshraniční transakce a další uspořádání, tak aby správce daně získal lepší přehled o využívání daňových předpisů a o agresivním daňovém plánování. Proces oznamování měl začít fungovat od 1. července 2020, vzhledem k současné situaci se diskutuje o možnosti posunutí původně navrhovaných lhůt, stále však není schválen konkrétní návrh.

Původní návrh Evropské komise na posunutí lhůt o 3 měsíce, o kterém jsme vás informovali v našem květnovém [článku](#), nebyl členskými státy do konce května projednán. Aktuálně by se měl připravovat **v rámci Evropské komise návrh nový, s možností posunout první lhůty** pro oznamování až na začátek roku 2021 (dle přijaté směrnice by měla nová povinnost začít platit od 1. července 2020). Stále je tak ve hře možný posun lhůt pro plnění oznamovací povinnosti o přeshraničních uspořádáních splňujících tzv. charakteristické rysy – a je otázkou, jak se k tomu postaví jednotlivé členské státy. V některých státech EU je již legislativa schválena a nová oznamovací povinnost se uplatňuje (Polsko). Nový návrh by měl dávat členským státům možnost volby lhůty posunout – mohlo by tak dojít k situacím, že některé státy začnou oznamovací povinnost uplatňovat již od 1. července 2020 a jiné umožní lhůty posunout až od začátku roku 2021.

Implementace v Česku

V **České republice** zatím nebyla příslušná legislativa schválena (směrnice je implementována prostřednictvím novely zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní a návrh zákona prošel v rámci tzv. implementačního balíčku třetím čtením v Poslanecké sněmovně dne 5. června 2020). V rámci tzv. krizového balíčku (aktuálně vrácen Senátem Poslanecké sněmovně s pozměňovacími návrhy) je nicméně předložen vládou návrh na změnu zákona o mezinárodní

spolupráci při správě daní – konkrétně zavedení **možnosti mimořádného prodloužení lhůty na základě nařízení vlády**. To by mělo dle důvodové zprávy umožnit pružně reagovat na případný návrh na úrovni Evropské komise.

Česká finanční správa [avizovala](#), že v návaznosti na schválení návrhu novely směrnice k DAC VI na úrovni EU (mělo by se projednat a schválit do konce června) by i ČR na základě nařízení vlády přistoupila k prodloužení lhůt pro oznamování, a to následovně:

- u přeshraničních uspořádání, jejichž první krok byl realizován v období od 25. 6. 2018 do 30. 6. 2020 (včetně), nejpozději do 28. 2. 2021;
- u přeshraničních uspořádání, která byla zpřístupněna či připravena k zavedení nebo jejichž první krok byl již realizován, v období od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2020 (včetně), nejpozději do 30. 1. 2021;
- u přeshraničních uspořádání, která byla zpřístupněna či připravena k zavedení nebo jejichž první krok byl již realizován, od 1. 1. 2021, nejpozději do 30 dnů od takové rozhodné skutečnosti.

O dalším vývoji na úrovni EU i v ČR vás budeme informovat. Již nyní nicméně doporučujeme ověřit si, nakolik může tato nová povinnost dopadat i na vaši společnost – a případně zvážit nezbytná opatření a nastavení interních procesů.

Tereza Tomanová
ttomanova@deloittece.com

Catherine Slavičková
cslavickova@deloittece.com



Aktuální vývoj legislativního procesu zákona o daních z příjmů

Legislativní proces na poli zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“) je velmi překotný, jeho vývoj je obtížně predikovatelný a navíc jsou jednotlivé změny fragmentované do mnoha „balíčků“, což monitoring plánových změn značně komplikuje. Proto jsme z aktuálních návrhů vybrali ty nejdůležitější a níže shrnujeme jejich legislativní vývoj.

Krizový balíček

Asi nejdiskutovanější návrh poslední doby je tzv. krizový balíček (sněmovní tisk č. 874). Kromě snížení sazeb daně silniční nebo DPH nám v oblasti ZDP přináší koncepční změnu ve formě možnosti uplatnění daňové ztráty zpětně. Období pro uplatnění daňové ztráty se tedy rozšiřuje ze současných 5 zdaňovacích období následujících po jejím vzniku také o 2 zdaňovací období, která vznikou daňové ztrátou předcházejí. Za tato 2 předcházející období však bude možné daňovou ztrátu uplatnit pouze do souhrnné výše 30 mil. Kč. Krizový balíček podepsal prezident dne 19. června 2020. Připomínáme, že dle přechodných ustanovení mají nová pravidla platit pro daňové ztráty stanovené za období, které skončilo ode dne 30. června 2020.

Implementační balíček

Další návrh, který se v legislativním procesu zdárně posouvá, je tzv. implementační balíček (sněmovní tisk č. 572). Tento návrh přináší v oblasti ZDP pouze drobné změny, a to terminologické úpravy v oblasti mezinárodního zdaňování a zpřesnění týkající se implementace směrnice EU proti vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD). Implementační balíček je však dobré sledovat, protože obsahuje nová

pravidla pro oblast DPH se souhrnným názvem quick fixes a také implementaci další evropské směrnice DAC VI v oblasti oznamování přeshraničních uspořádání. Tento návrh již prošel projednáním v Poslanecké sněmovně a míří do Senátu.

Zrušení daně z nabytí nemovitých věcí

Co však v Poslanecké sněmovně aktuálně nezaznamenalo zásadní posun, je návrh na zrušení zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. Se zrušením daně z nabytí nemovitých věcí jsou spojeny úpravy ZDP zasahující do oblasti fyzických osob, a to konkrétně prodloužení časového testu pro osvobození příjmů z prodeje nemovitých věcí neurčených k vlastnímu bydlení z 5 na 10 let a zrušení možnosti uplatňovat odpočty úroků z hypotéky z nově uzavřených smluv o úvěru na bydlení jako nezdanitelné části základu daně. Tento návrh není projednáván ve stavu legislativní nouze, a tak zůstává po druhém čtení v Poslanecké sněmovně.

Zmínili jsme pouze ty nejzásadnější návrhy týkající se daní z příjmů. Je však třeba připomenout, že legislativním procesem prochází řada dalších návrhů z různých oblastí, více či méně souvisejících s koronavirovou krizí, a obě naše komory Parlamentu tak mají program poměrně nabitý. Až blízká budoucnost nám tedy ukáže, v jaké formě budou navrhované změny platit.

Marie Velflová
mvelflova@deloittece.com



Přehled novinek

Novely zákona o DPH

Novela zavádějící nová pravidla pro intrakomunitární obchod se zbožím, která měla být účinná již od 1. ledna 2020, byla konečně schválena Poslaneckou sněmovnou a byla postoupena k dalšímu jednání do Senátu. Na podpis prezidenta čeká novela, na základě níž by měla být v nejbližší době zavedena 10% sazba DPH na poskytování vybraných kulturních či sportovních služeb a na služby ubytovací.

Prominutí DPH u vybraných bezúplatných dodání zboží

Ministryně financí svým rozhodnutím zveřejněným ve Finančním zpravodaji č. 9/2020 promíjí DPH z bezúplatných dodání vybraných druhů zboží (darování roušek, ochranných rukavic, testovacích sad COVID-19, ventilátorů, teploměrů a podobně, včetně darování materiálu potřebného na výrobu vyjmenovaného zboží). Rozhodnutí v principu kopíruje starší rozhodnutí o prominutí DPH, které bylo účinné do 17. 5. 2020, fakticky tak jen prodloužilo možnost nadále neaplikovat DPH, a to na období od 18. 5. 2020 do 31. 7. 2020.

Rozhodnutí SDEU

C-684/18 World Comm Trading

V tomto rozhodnutí SDEU popsal povinnost opravy nároku na odpočet daně, pokud příjemce zboží získá následně dodatečný bonus od svého dodavatele. Argumentace soudu je však velmi přílehavá i pro případ poskytování tzv. nepřímých bonusů od subjektů ze zahraničí. V dosavadní praxi v ČR jsou takové nepřímé bonusy považovány za zcela mimo režim DPH s tím, že nemohou mít vliv na nárok na odpočet daně u jejich příjemce. Jak se ukazuje, opak je pravdou, a mělo by tedy dojít k prověření a případnému přehodnocení stávajících postupů.

C-43/19 Vodafone Portugal

SDEU komentoval DPH režim plateb, které musel uhradit poskytovateli telekomunikačních služeb, pokud došlo k předčasnému ukončení smlouvy uzavřené na předem stanovený počet měsíců/let. Protože platby za ukončení měly zjevně jen pokrýt náklady společnosti Vodafone Portugal, ta argumentovala, že jde o pouhou kompenzaci mimo předmět daně. SDEU však měl na věc opačný názor. Rozhodnutí SDEU by mohlo mít obecnější dopady i na jiná plnění poskytovaná na dlouhodobé bázi (např. na základě nájemních smluv). Jak se ukazuje, je často nutné odvádět z plateb souvisejících s ukončením smlouva z přidané hodnoty.

C-756/19 Ramada Storax SA

Ve svém usnesení SDEU potvrdil, že nárok věřitele na vrácení DPH z nedobytné pohledávky nelze omezit tím, že správce daně není schopen vybrat odpovídající částku daně zpět od dlužníka, či tím, že je proti dlužníkovi vedeno insolvenční řízení podle práva jiného členského státu. Jde o další potvrzení toho, že český zákon o DPH není plně v souladu s EU pravidly.

Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

Evropská komise: odklad termínu pro zahájení plnění oznamovací povinnosti podle směrnice DAC 6 a pro implementaci nových pravidel pro DPH při přeshraničním elektronickém obchodování

Evropská komise navrhla odložit s ohledem na COVID-19 oznamovací povinnost podle směrnice DAC 6 (automatická výměna informací o oznamovaných přeshraničních uspořádáních). V současné době má 30denní oznamovací období pro hlášení nových přeshraničních uspořádání spadajících do působnosti směrnice začít 1. července 2020. Historická uspořádání, k jejichž zavedení byl učiněn první krok v období od 25. 6. 2018 do 30. 6. 2020 a která spadají do rozsahu směrnice, mají být oznámena do 31. srpna 2020.

Komise také navrhla odložení reformy režimu DPH při přeshraničním elektronickém obchodování, a to o šest měsíců. Nová pravidla by tak měla začít platit od 1. července 2021 namísto 1. ledna 2021, aby měly členské státy a podniky více času na jejich implementaci.

Finský soud zamítl odvolání ve sporu o úrokové výdaje

Dne 7. května 2020 finský nejvyšší daňový soud rozhodl, že se na členy nadnárodní skupiny nevztahuje finská výjimka z omezení odčitelnosti úrokových výdajů, pokud je mateřská společnost smluvní investiční fond, který není schopen sestavit konsolidovanou účetní závěrku. Podle tohoto rozhodnutí finské právo určí mateřskou společnost skupiny na základě uplatňování kontroly, nikoli podle právních klasifikací nebo formalit. Soud citoval rozhodnutí okresního soudu, které potvrdil, a zamítl argument daňového poplatníka, že soubor nespřízněných investorů bez samostatné právní existence nemůže uplatňovat kontrolu nad jiným subjektem.

Nizozemsko: nový výnos o omezení zápočtu ztrát a návrh nových daňových opatření

Ministerstvo financí zveřejnilo nový výnos o omezení započítatelnosti daňových ztrát. Tento výnos, který byl zveřejněn v úředním věstníku dne 30. dubna 2020, platí se zpětnou účinností od 17. dubna 2020 a nahrazuje dřívější výnos z roku 2015. Nový výnos objasňuje pravidla pro zápočet vykázaných ztrát podle článku 20a zákona o daních z příjmů právnických osob, zejména test činnosti podle finanční jednoty, test přecenění a rozdělení zisku, a dále objasňuje pravidla pro účelovou výjimku pro zahraniční stálé provozovny.

Ministr financí poslal do dolní komory parlamentu seznam opatření, která budou pravděpodobně zahrnuta do daňového balíčku na rok 2021. Těmi nejzásadnějšími opatřeními jsou zvýšení efektivní daňové sazby inovačního systému ze 7 % na 9 %, zpřísnění pravidel pro daňovou odečitelnost úroků jakožto prostředku proti daňovým únikům, změna okamžiku, kdy jsou akciové opce ve startupech zdáněny, vyjasnění možného souběhu pravidel pro hybridní nesoulady a omezení odečitelnosti úroků, daňová osvobození pro podniky, které byly zasaženy krizí spojenou s COVID-19, pravidla pro předčasný zápočet daňové ztráty v případě očekávaných ztrát za rok 2020 a zvýšení režimu výdajů spojených s prací.

Dánsko: potvrzení pravidel nízké kapitalizace a nových postupů v případě srážkové daně z dividend

Dne 18. května 2020 dospěla vláda k dohodě s dánskými finanč-

ním sektorem ohledně nového postupu srážkové daně z dividend, který požaduje, aby se zahraniční akcionáři dánských společností zaregistrovali u dánských finančních úřadů předtím, než dánské společnosti vyplatí dividendy ze svých dánských bankovních účtů. Účelem této dohody je zajištění, aby byla před výplatou dividend odvedena správná částka srážkové daně z dividend. To znamená, že se například sazba srážkové daně podle platné daňové úmluvy uplatňuje přímo, což by mělo odstranit zatěžující a riskantní postup daňové refundace. Ukáže-li se později, že nebyla odvedena srážková daň v dostatečné výši, mohou finanční úřady v zásadě vybírat zbylou dlužnou částku od dánských bank, místo aby se snažily získat nezaplacenou daň ze zahraničí.

V reakci na žádost daňového poplatníka dánská daňová správa dne 19. května 2020 potvrdila, že zahraniční dluh zajištěný mateřskou společností je kontrolovaným dluhem a odpovídající úrokové náklady mohou podléhat omezení jejich odčitelnosti podle dánského režimu nízké kapitalizace.

SDEU: bývalý lucemburský režim finanční jednoty není kompatibilní s právem EU

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) dne 14. května 2020 rozhodl v případech B a dalších (C-749/18), že dřívější lucemburský režim daňové integrace (finanční jednoty) není kompatibilní s právem EU. V souladu s předchozími rozsudky, zejména SCA Group Holding BV a další a Papillon (C-418/07), Soudní dvůr Evropské unie rozhodl, že vnitrostátní a přeshraniční situace byly podle lucemburských daňových právních předpisů platných před rokem 2015 řešeny odlišně a že tyto právní předpisy porušily zásadu svobody usazování podle Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU). SDEU rozhodl, že se skupinou v zahraničním vlastnictví bylo zacházeno méně příznivě než se skupinou vlastněnou lucemburským subjektem, a to bez ohledu na to, že obě skupiny jsou ve stejném postavení, pokud jde o pravidla finanční jednoty (tj. agregace výsledků lucemburských účetních jednotek).

Francie: pokyny pro odečitelnost úroků dle směrnice ATAD

Finanční úřady zveřejnily své konečné pokyny k pravidlům odečitelnosti úroků platných od 1. ledna 2019, které byly implementovány do vnitrostátního práva v souladu s článkem 4 směrnice Evropské unie proti vyhýbání se daňové povinnosti 2016/1164 (ATAD). Konečné pokyny se rovněž vyjadřují k novým pravidlům platným pro samostatné účetní jednotky za finanční roky končící k 31. prosinci 2019 nebo po tomto datu a umožňují odpočet dalších 75 % z části čistého úroku přesahujícího standardní částku 3 miliony eur nebo 30% hranici.

Rusko: dokumenty pro prokázání statusu skutečného vlastníka

Dne 9. dubna 2020 ministerstvo financí uvedlo příklady typů dokumentů, které mohou být relevantní pro prokázání statusu skutečného vlastníka u příjemce dividend vyplacených ruskou společností. Doklady osvědčující zákonná práva zahraničního příjemce užívat dividendy jsou zejména dokumenty potvrzující, že neexistují žádné smluvní nebo jiné závazné povinnosti vůči třetím stranám, dále dokumenty, které omezují práva příjemce užívat dividendy, a/nebo dokumenty potvrzující, že nedochází k předurčení následného převodu



příjmu na třetí osoby, které jsou daňovými rezidenty ve státech, které nejsou součástí dohody. Rovněž mohou být relevantní dokumenty potvrzující úhradu daně z dividend ve státě rezidence příjemce a dokumenty potvrzující, že příjemce dividend vykonává skutečnou obchodní činnost ve státě rezidence.

Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

Tereza Tomanová

tomanova@deloittece.com



Vládní programy ekonomické migrace a jejich současné využití

Od září 2019 jsou vládní programy ekonomické migrace sjednoceny a zjednodušeny na tři základní projekty: Program kvalifikovaný zaměstnanec, Program vysoce kvalifikovaný zaměstnanec a Program klíčový a vědecký personál. Všechny tyto programy mají stejné pojtko: jsou schopny reagovat na aktuální stav trhu práce a zjednodušují a zrychlují migrační postupy. Českým společnostem přinese zařazení do jednoho z programů větší konkurenceschopnost při zaměstnávání cizinců. V současné době plní i dodatečnou funkci, která spočívá v tom, že v době, kdy české ambasády v zahraničí omezily přijímání žádostí o pracovní víza, jsou programy jedinou cestou, jak získat zahraniční pracovníky.

Pro zařazení do programu musí společnost působící v České republice splnit určité podmínky, které se liší dle typu programu. Obecně platí, že společnost musí prokázat, že má vyrovnané závazky vůči státu. Zařazením do programu společnost získá určité výhody, jako jsou například snížená administrativa či přednostní odbavení pobytových a pracovních titulů pro své budoucí zaměstnance. Veškeré programy jsou v gesci Ministerstva průmyslu a obchodu a pro zařazení do nich není právní nárok.

Program klíčový a vědecký personál

Nejvíce benefitů nabízí Program klíčový a vědecký personál, který je primárně určen pro manažery a specialisty. Společnost, která žádá o zařazení do tohoto programu, by měla splňovat určitá kritéria podle typu společnosti. Například společnost typu investor by měla působit v ČR minimálně jeden rok a měla by zaměstnávat alespoň 50 osob v ČR a 250 osob po celém světě. O zařazení do tohoto programu však může požádat i výzkumná organizace, která je zapsaná v seznamu výzkumných organizací, nebo technologická společnost, která s touto organizací uzavřela smlouvu o spolupráci v oblasti vědy a výzkumu. Do programu lze zařadit i nově založené společnosti či společnosti typu startup, jejichž zařazení podléhá odlišným podmínkám.

Po úspěšném zařazení společnosti do programu získá zahraniční zaměstnanec přednostní termín k podání žádosti o bytové oprávnění na příslušném zastupitelském úřadu ČR v zahraničí. Řízení o žádosti o vydání pobytového oprávnění poté podléhá režimu zákona o pobytu cizinců a správnímu řádu se stanovenými výjimkami. **O žádosti zařazené do tohoto programu je rozhodnuto do 30 dnů** (zákonná lhůta běží ode dne podání žádosti na příslušném zastupitelském úřadu) a bytové oprávnění může být platné až na 2 roky u zaměstnanecské karty a 3 roky u karty vnitropodnikově převedeného zaměstnance.

V současné době se hranice států Evropské unie a dalších zemí pomalu, ale jistě otevírají světu. Podávání žádostí o česká víza na českých ambasádách bylo z důvodu šíření koronaviru úplně pozastaveno, nyní se některé zastupitel-

ské úřady znovu otevírají, a to přednostně pro účastníky výše zmíněných vládních programů.

Ochranná opatření, jež jsou postupně vydávána Ministerstvem zdravotnictví, stanovují, které z českých ambasád budou znovu otevřeny, podle současné epidemiologické situace v daných zemích. Aktuální informace o provozu lze sledovat přímo na stránkách Ministerstva zahraničních věcí, které jsou průběžně aktualizovány.

Kvóty ekonomické migrace

Pro podávání žádostí o často využívaná povolení k dlouhodobému pobytu, jako jsou zaměstnanecské karty a dlouhodobá víza za účelem podnikání, jsou od 1. září 2019 u vybraných úřadů zavedeny roční kvóty, které udávají maximální počet podaných žádostí těchto typů pobytu na daných zastupitelských úřadech. Otázkou proto zůstává, zda se tyto kvóty nebudou kvůli současné zhoršené ekonomické situaci v důsledku šíření koronaviru snižovat, neboť bude snaha chránit český pracovní trh.

Zmíněné kvóty ekonomické migrace a vládou schválené programy spolu úzce souvisí. Na zastupitelských úřadech v zemích, jako je Ukrajina, Indie, ale například i Rusko (a další), je velmi těžké, často až nemožné, získat termín k podání žádosti o bytové oprávnění, pokud není společnost zařazena do jednoho z programů. Pro cizince, jehož společnost je zařazena do vládou schváleného programu, je proto velkou výhodou, že je mu garantován přednostní termín k podání žádosti. Například zastupitelský úřad ČR ve Lvově má roční kvótu 40 720 žádostí a z toho je celých 40 000 míst určeno uchazečům ve vládním Programu kvalifikovaný zaměstnanec.

A jak je to s vládními programy v jiných zemích Evropy?

Jednou ze zemí, která je častým cílem kvalifikovaných pracovníků z třetích zemí, je Velká Británie, jež má od února 2020 nově platný tzv. Global Talent Visa program, jenž nahradil původní Tier 1 Visa. U tohoto programu je nutné nejdříve požádat ministerstvo vnitra („Home Office“) o uznání, že se jedná o klíčového pracovníka konkrétního oboru, a poté zvláště o udělení víza. Jakmile je dané osobě schváleno uznání, je možné žádat o udělení víza nejdříve 3 měsíce před plánovanou cestou do země. Rozhodnutí o udělení víza by se pak mělo dostavit během 3 týdnů a může být uděleno až na 5 let. Je nutno podotknout, že výhodou tohoto programu je, že není stanoven maximální počet žádostí, které mohou být zařazeny do programu. Kritika tohoto programu upozorňuje na to, že se tento program zaměřuje pouze na tzv. ty nejlepší ve vědě, zdravotnictví, technice a dalších oborech, přičemž Velká Británie potřebuje vzdělané pracovníky napříč všemi úrovněmi v různých oborech. Program Global Talent Visa se zaměřuje zejména na jednotlivce, našim vládním programům je tak nejbližší tzv. General Work Visa program (Tier 2), u kterého je nutné, aby si cizinec našel zaměstnání u firmy, jež je zavedena jako licencovaný



sponzor a poskytne cizinci číslo tzv. Certificate of Sponsorship. I v tomto případě je nutné požádat o vízum 3 měsíce před plánovaným startem zaměstnání. Rozhodnutí o udělení víza by mělo proběhnout v rámci 3 týdnů (v ČR 90 dní) a není uděleno na delší dobu než 5 let (v ČR max. 2 roky). Systém přijímání kvalifikované pracovní síly do Velké Británie ale čekají ještě další změny z důvodu plánovaného odchodu země z Evropské unie od ledna 2021.

Další oblíbenou destinací pro kvalifikovanou pracovní sílu z celého světa je Spolková republika Německo, která rozlišuje různé druhy získávání pobytového titulu dle kvalifikace cizince. Kvalifikovaná osoba je definovaná jako osoba s vysokoškolským vzděláním nebo odbornou kvalifikací po absolvování odborného kurzu v minimálním počtu dvou let. Bez ohledu na to, zda se jedná o vysokoškolsky vzdělanou osobu či osobu s odbornou kvalifikací, je nutno nejdříve žádat o uznání zahraniční kvalifikace příslušným úřadem. Urychlit celý proces získání pobytového titulu lze v Německu zejména v případě, že se jedná o kvalifikovaného cizince a budoucí zaměstnavatel je autorizován u cizineckého úřadu. Cizinecký úřad spolupracuje s budoucím zaměstnavatelem při vyplňování žádosti pro získání uznání zahraničního diplomu a zároveň si obstarává

souhlas od úřadu práce (Bundesagentur für Arbeit). Jakmile jsou splněny všechny předpoklady kladného vyřízení žádosti, vydá cizinecký úřad tzv. předběžný souhlas. Až s tímto předběžným souhlasem je možné domluvit si schůzku pro podání žádosti na některém ze zastupitelských úřadů SRN. Tato schůzka musí proběhnout v průběhu 3 týdnů a rozhodnutí o udělení pobytového titulu trvá další 3 týdny. Povolení k pobytu je následně vydáváno maximálně na 4 roky.

Závěrem

Imigrační procesy nemusí být nutně administrativně náročné a zdouhavé. Důležité je plánovat nábor cizince s předstihem a využít dostupných vládou schválených programů, které jsou určeny nejen pro manažery a specialisty, ale i pro jiné kvalifikované pracovníky.

Inka Joslová
ijoslova@deloittece.com

Gabriela Faltusová
gfaltusova@deloittece.com



Novela daňového řádu schválena

Dne 17. června podepsal prezident nový návrh novely daňového řádu. Došlo tak k završení legislativního procesu a schválení dlouho očekávané novely. Ta nabyde účinnosti 1. ledna 2021.

Mezi nejvýznamnější body, které novela přináší, patří zejména:

• Zavedení portálu MOJE daně

- Plánovaná elektronizace finanční správy v souvislosti se zavedením portálu MOJE daně, jehož cílem je především usnadnění komunikace se správcem daně a snížení administrativní náročnosti.

• Změna systému a snížení sankcí

- Novelou dochází k revizi systému sankcí v daňovém řádu a současně novela výrazně snižuje úrokové sazby (úrok z prodlení, úrok z posečkané částky), a to až na polovinu současné hodnoty.

• Záloha na nadměrný odpočet

- Institut zálohy na nadměrný odpočet umožňuje dílčí výplatu nárokovaného daňového odpočtu, správcem daně tak bude zadržována pouze ta část odpočtu, o které má pochybnosti.

• Změna kontrolních postupů

- Novela daňového řádu zjednodušuje pro správce daně proces zahájení a ukončení daňové kontroly. Umožňuje tak správci daně vést daňovou kontrolu do určité míry „korespondenční“ formou. K přerušení lhůty pro stanovení daně nicméně dojde až faktickým zahájením kontrolní činnosti.
- Novela zároveň správci daně umožňuje přejít z postupu k odstranění pochybností do daňové kontroly kdykoliv.

• Další změny

- Mezi další důležité změny v novém návrhu patří zejména zavedení možnosti prominout pokutu za opožděné podání tvrzení a stanovení daňových formulářů formou vyhlášky.

Alena Wágner Dugová
adugova@deloittece.com

Daniel Johannes
djohannes@deloittece.com



Podnikům se na tři měsíce promine pojistné

Vláda připravila další opatření v podobě prominutí části pojistného pro malé a střední zaměstnavatele. Prominutím se rozumí snížení vyměřovacího základu na sociální pojištění zaměstnavatele ve výši nepřesahující 1,5násobek průměrné mzdy, a to za předpokladu splnění určitých podmínek. Specifikem tohoto opatření je, že na rozdíl od mnoha předchozích není navázáno na zasažení COVID krizí.

Podmínky, které musí zaměstnavatel splňovat, jsou následující:

- Počet zaměstnanců účastných na nemocenském pojištění nepřesáhne k poslednímu dni měsíce 50
- Počet zaměstnanců k poslednímu dni je v porovnání s 31. březnem 2020 alespoň ve výši 90 %
- Úhrn vyměřovacích základů zaměstnavatele činí alespoň 90 % vyměřovacích základů za březen 2020
- Zaměstnavatel odvedl pojistné za zaměstnance
- Zaměstnavatel nečerpá podporu z programu „Antivirus“

Opatření platí pro období červen, červenec a srpen 2020, přičemž splnění výše uvedených podmínek se posuzuje za každý měsíc individuálně. Snížení lze uplatnit na předepsaném tiskopise „Přehled o výši pojistného“ v okamžiku úhrady pojistného a nelze jej uplatnit zpětně. Ověření proběhne při pravidelných kontrolách OSSZ.

Robert Bezecný
rbezecny@deloitteCE.com

Vladan Čírka
vcirka@deloittece.com



Od COVID-19 k digitalizaci podnikání: Chytrá správa daní, elektronizace smluv a nové obchodní modely

Pandemie způsobená onemocněním COVID-19 mnohé společnosti překvapila a výrazně změnila obchodní prostředí. Proměnilo se chování spotřebitelů, kteří ve větší míře poptávají zboží online, neboť kamenné obchody zůstaly zavřené. Ale také se výrazně změnila situace uvnitř firem, jejichž zaměstnanci se ze dne na den přesunuli do virtuálního prostředí a začali pracovat na „home office“. Zdaleka ne všechny systémy ve společnosti tak zůstaly pod kontrolou.

Na novou post-COVIDovou situaci je potřeba reagovat, přizpůsobit se jí a inovovat. A to nejen proto, aby společnosti lépe zvládly případnou druhou vlnu pandemie, ale zejména aby obstály v konkurenčním prostředí, které klade důraz na efektivitu a flexibilitu. Odpovědí na mnohé aktuální výzvy je digitalizace.

Řada společností stále ještě nepracuje se všemi možnostmi, které jim legislativa v oblasti digitalizace nabízí. Ať už se jedná o elektronizaci při uzavírání kontraktů, nebo digitalizaci daňové a další agendy. Přitom změny ve způsobu podnikání jsou nevyhnutelné.

Nové obchodní modely

Prioritou mnohých společností v době post-COVIDové je úprava obchodního modelu a zajištění prodeje zboží online. Tzv. omnichannel distribuční systém a prodej prostřednictvím e-shopu jsou dnes velmi populární nejen u klasického retailového zboží. Tento trend s sebou nese potřebu přizpůsobit se regulaci e-commerce a online platform. Kromě operativy spojené s takovou změnou je zpravidla potřeba zrevidovat dodavatelsko-odběratelské a distribuční smlouvy. Společnosti se musí též vypořádat s daňovými dopady obchodování online a s ochranou dat a osobních údajů.

Nové fungování společnosti

Druhá věc je úprava vnitřních procesů ve společnosti. Možnost spravovat daňové a smluvní záležitosti společnosti kdykoliv, odkudkoliv a s úsporou nákladů na zaměstnance je ideálním způsobem, jak efektivně uvolnit finanční prostředky, čas a podnikatelské kapacity. Navíc se tímto způsobem dá dobře eliminovat riziko chyb. V době karantény se mohlo velmi lehce stát, že společnost opomenula podat DPH přiznání či kontrolní hlášení. Nebo byl finančním úřadem vyměřen úrok z prodlení, aniž vůbec společnost tušila o nedoplatku na dani. Společnosti nyní hledají způsob, jak transformovat.

Digitalizace jako řešení

Pokud se společnosti chtějí těchto rizik vyvarovat, měly by se začít digitalizovat už nyní a modernizaci zahájit co nejdříve. Do budoucna si nevystačí s kamennými prodejny a neflexibilní distribucí. Společnosti budou muset investovat do e-shopu a transformovat své obchodní modely, aby přilákaly zákazníky, kteří si zvykli nakupovat online.

Nastal čas začít spravovat smluvní dokumentaci elektronicky a přesunout komunikaci ve vztahu ke klientům a obchodním partnerům, ale i ve vztahu k veřejné správě online. K tomu je možné využít stávající nástroje, jako je např. daňová informační schránka nebo datová schránka. Novela daňového řádu od příštího roku dále posílí možnosti elektronické komunikace s finanční správou prostřednictvím portálu Moje daně. Je dobré připravit se na tuto změnu a nastavit digitální procesy už dnes.

Kateřina Mandulová
kmandulova@deloittece.com

Alena Wágner Dugová
adugova@deloittece.com



Daňové povinnosti – červenec 2020

Červenec		
středa 1.	daň z příjmů	podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2019, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce
pátek 10.	spotřební daň	splatnost daně za květen 2020 (mimo spotřební daň z lihu)
středa 15.	daň silniční	záloha na daň za 2. čtvrtletí 2020
pondělí 20.	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně k MOSS
	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
	daň z hazardních her	daňové přiznání a splatnost daně za 2. čtvrtletí 2020
	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně za 2. čtvrtletí a za červen 2020
pondělí 27.	daň z přidané hodnoty	souhrnné hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2020
	energetické daně	kontrolní hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2020
	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2020
čtvrtek 30.	energetické daně	splatnost daně za květen 2020 (pouze spotřební daň z lihu)
	spotřební daň	daňové přiznání za červen 2020
	energetické daně	daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červen 2020 (pokud vznikl nárok)
pátek 31.	energetické daně	podání oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty
pátek 31.	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2020



Daňové povinnosti – srpen 2020

Srpen		
pondělí 10.	spotřební daň	splatnost daně za červen 2020 (mimo spotřební daň z lihu)
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 červen 2020 (pouze spotřební daň z lihu)
	spotřební daň	daňové přiznání za červenec 2020
	spotřební daň	daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červenec 2020 (pokud vznikl nárok)
úterý 25.		daňové přiznání a splatnost daně za červenec 2020
	daň z přidané hodnoty	souhrnné hlášení za červenec 2020
		kontrolní hlášení za červenec 2020
	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červenec 2020
pondělí 31.	daň z nemovitých věcí	splatnost 1. splátky daně (poplatníci provozující zemědělskou výrobu a chov ryb s daní vyšší než 5 000 Kč)
	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červenec 2020



Daňové povinnosti – září 2020

Září		
středa 9.	spotřební daň	splatnost daně za červenec 2020 (mimo spotřební daň z lihu)
úterý 15.	daň z příjmů	čtvrtletní záloha na daň
pondělí 21.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
čtvrtek 24.	spotřební daň	splatnost daně za červenec 2020 (pouze spotřební daň z lihu)
		daňové přiznání a splatnost daně za srpen 2020
	daň z přidané hodnoty	souhrnné hlášení za srpen 2020
		kontrolní hlášení za srpen 2020
pátek 25.	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za srpen 2020
		daňové přiznání za srpen 2020
	spotřební daň	daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za srpen 2020 (pokud vznikl nárok)
	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen 2020
středa 30.	daň z přidané hodnoty	žádost o vrácení DPH z EU dle § 82 zákona o DPH

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
mrromancov@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.](#)



Očekávané vyhlášení nových podzimních výzev OP PIK

Z důvodu plánované prázdninové přestávky ve vydávání našeho zpravodaje vám přinášíme již nyní bližší informace o třech významných dotačních výzvách zaměřených na výzkumné a vývojové aktivity, jejichž vyhlášení je plánováno na podzim letošního roku. Jedná se zejména o prostředky zaměřené na podporu investičních, ale i provozních nákladů, přičemž bude možné získat dotace na jednotlivé projekty až v objemu desítek mil. Kč. Celkově by pak v rámci těchto, ale i dalších podzimních výzev mělo být rozděleno mezi podnikatele více jak 15 mld. Kč.

Z důvodu omezené lhůty pro podání žádostí doporučujeme začít s přípravou projektu a samotné žádosti s dostatečným časovým předstihem. Níže uvádíme bližší popis a očekávané parametry jednotlivých výzev z programů Aplikace, Inovace a Potenciál. Stručné informace o dalších plánovaných výzvách pak naleznete v tabulce níže.

Program Aplikace podporuje projekty zaměřené na realizaci činností průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje vedoucích ke konkrétním výstupům, například v podobě prototypů, průmyslových či užžitných vzorů, ověřené technologie nebo softwaru.

Kdo může o dotaci žádat:

- Malé, střední i velké podniky. Velké podniky však pouze s podmínkou, že má projekt pozitivní vliv na životní prostředí nebo pokud je hlavním záměrem projektu spolupráce velkého podniku s malým či středním podnikem na konkrétním projektu.

Na co se dotace vztahuje:

- Osobní náklady (výdaje na mzdy a pojistné výzkumných pracovníků, techniků aj.)
- Výdaje na nástroje, přístroje a vybavení, a to ve formě odpisu dlouhodobého hmotného movitého majetku po dobu řešení projektu
- Výdaje na smluvní výzkum
- Neinvestiční výdaje na licence zakoupené nebo pořízené od třetích stran po dobu realizace projektu
- Výdaje na poradenské služby výzkumu a vývoje (dále jen VaV) použité výhradně pro účely projektu
- Dodatečné režijní a ostatní provozní náklady

Výše dotace na jeden projekt:

- 1 mil. Kč – 40 mil. Kč pro projekty bez účinné spolupráce
- 1 mil. Kč – 80 mil. Kč pro projekty v rámci účinné spolupráce či v rámci kódu intervence 063 nebo 065 (projekt s pozitivním

vlivem na životní prostředí či s hlavním záměrem spolupráce velkého podniku s malým nebo středním podnikem)

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 70 % způsobilých výdajů za celý projekt v závislosti na typu aktivity a velikosti podniku

Příjem žádosti:

- 14. září 2020 – 15. prosince 2020

Jedná se o kolovou výzvu. Projekt musí být realizován na území České republiky, mimo území hlavního města Prahy, kdy rozhoduje skutečné místo, kde je projekt realizován. Bonifikovány jsou projekty realizované v okresech vykazujících podíl nezaměstnaných osob vyšší, než je průměrný podíl za ČR.

Program Inovace je zaměřen na podporu projektů zavádějících do výroby a na trh nové nebo inovované výrobky, technologie či služby. Mezi podporované aktivity patří například činnosti produktové inovace jako posílení technických a užžitných hodnot výrobků, technologií a služeb, činnosti procesní inovace jako zvýšení efektivity procesu výroby či poskytování služeb.

Kdo může o dotaci žádat:

- Malé, střední i velké podniky. Velké podniky však pouze s podmínkou, že má předložený projekt pozitivní vliv na životní prostředí.

Na co se dotace vztahuje:

- Výdaje na projektovou dokumentaci, včetně inženýrské činnosti
- Výdaje na stavbu
- Výdaje na výrobní technologie, stroje a zařízení
- Výdaje na software a data
- Výdaje na práva k užívání duševního vlastnictví
- Výdaje na certifikace produktů
- Výdaje na marketingovou inovaci

Výše dotace na jeden projekt:

- 1 mil. Kč – 75 mil. Kč

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 45 % způsobilých výdajů pro malé podniky
- Maximálně 35 % způsobilých výdajů pro střední podniky
- Maximálně 25 % způsobilých výdajů pro velké podniky



Příjem žádostí:

- 15. října 2020 – 29. ledna 2021

Jedná se o průběžnou výzvu. Projekt musí být realizován na území České republiky, mimo území hlavního města Prahy, kdy rozhoduje skutečné místo, kde je projekt realizován. Bonifikovány jsou projekty realizované v okresech vykazujících podíl nezaměstnaných osob vyšší, než je průměrný podíl za ČR.

Program Potenciál podporuje projekty zaměřené na vybudování nebo rozšíření center průmyslového výzkumu, vývoje a inovací. Podporován je nákup pozemků, budov, strojů/zařízení a jiného vybavení výzkumně-vývojového centra.

Kdo může o dotaci žádat:

- Malé, střední i velké podniky. Velké podniky však pouze s podmínkou, že předložený projekt má pozitivní vliv na životní prostředí nebo pokud je hlavním záměrem projektu spolupráce velkého podniku s malým nebo středním podnikem na konkrétním projektu VaV.

Na co se dotace vztahuje:

- Výdaje na dlouhodobý hmotný majetek nezbytný pro výkon činností VaV a vybavení centra VaV, jako je nákup pozemků, budov, strojů a jiného zařízení. Musí se však jednat o odepisovatelná aktiva (mimo pozemek).
- Dlouhodobý nehmotný majetek splňující podmínky výzvy, a to do výše 50 % celkových způsobilých investičních výdajů na projekt

Výše dotace na jeden projekt:

- 2 mil. Kč – 30 mil. Kč

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 50 % způsobilých výdajů pro všechny typy velikostí podniků

Příjem žádostí:

- 4. září 2020 – 23. listopadu 2020

Jedná se o kolovou výzvu. Projekt musí být realizován na území České republiky, mimo území hlavního města Prahy, kdy rozhoduje skutečné místo, kde je projekt realizován. Bonifikovány jsou projekty realizované v okresech vykazujících podíl nezaměstnaných osob vyšší, než je průměrný podíl za ČR.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com



Harmonogram příjmu žádostí do nových podzimních výzev OP PIK

Na závěr bychom Vám chtěli stručně shrnout nejdůležitější informace o dalších výzvách, jejichž vyhlášení je plánováno na konec léta či během podzimu letošního roku. V tabulce níže proto uvádíme aktuální harmonogram, včetně stručného popisu zaměření a termínů stanovených pro příjem žádostí o podporu v jednotlivých výzvách.

Název programu	Zaměření programu	Druh výzvy	Typy příjemců*	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
VIII. Výzva Inovace	Dotace na nákup výrobní technologie za účelem zavedení nových nebo inovovaných výrobků do výroby a na trh	Průběžná	MSP, VP s vazbou na životní prostředí	Od 15. 10. 2020 Do 29. 1. 2021
VII. Výzva Potenciál	Dotace na založení nebo rozvoj center průmyslového výzkumu, vývoje a inovací	Kolová	MSP, VP s vazbou na životní prostředí nebo ve spolupráci s MSP	Od 4. 9. 2020 Do 23. 11. 2020
VIII. Výzva Aplikace	Dotace na realizaci průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje	Kolová	MSP, VP s vazbou na životní prostředí nebo ve spolupráci s MSP	Od 14. 9. 2020 Do 15. 12. 2020
XIII. Výzva Technologie – Průmysl 4.0	Dotace na nevýrobní technologie a jejich propojení do výrobního procesu	Průběžná	MSP	Od 25. 1. 2021 Do 26. 4. 2021
VI. Výzva ICT a sdílené služby – Digitální podnik	Dotace na pořízení nových produktů, technologií a služeb v oblasti IS/ICT řešení	Průběžná	MSP, VP s vazbou na životní prostředí nebo ve spolupráci s MSP	Od 14. 12. 2020 Do 15. 3. 2021
VI. Výzva Nízkouhlíkové technologie – Elektromobilita	Dotace na pořízení elektromobilu a nabíjecí stanice	Průběžná	MSP, VP	Od 14. 9. 2020 Do 25. 11. 2020
VI. Výzva Nízkouhlíkové technologie – Akumulace energie	Dotace na projekty zavádějící nové technologie pro akumulaci energie	Průběžná	MSP, VP	Od 14. 9. 2020 Do 25. 11. 2020
VI. Výzva Nízkouhlíkové technologie – Druhotné suroviny	Dotace na projekty zavádějící nové technologie pro získávání druhotných surovin a jejich zpracování	Průběžná	MSP, VP	Od 11. 9. 2020 Do 21. 12. 2020



Název programu	Zaměření programu	Druh výzvy	Typy příjemců*	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
VI. Výzva Obnovitelné zdroje energie	Dotace na projekty výroby a distribuce energie z obnovitelných zdrojů energie	Průběžná	MSP	Od 11. 9. 2020 Do 7. 1. 2021
IV. Výzva Úspory energie v SZT	Dotace na rekonstrukci a rozvoj v SZT, zvyšování účinnosti KVET	Průběžná	MSP, VP	Od 8. 1. 2020 Do 1. 3. 2021
III. Výzva Úspory energie – Fotovoltaické systémy s/bez akumulace pro vlastní spotřebu	Dotace na instalaci fotovoltaických systémů	Průběžná	MSP, VP	Od 13. 1. 2020 Do 31. 8. 2020

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

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Kontakty

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

Dotace CZ

Luděk Hanáček

lhancek@deloittece.com

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.](#)



Účtování o dotacích

V souvislosti s čtenějším poskytováním vládních podpor a příspěvků v období ovlivněném epidemií COVID-19 vyvstala potřeba reflektovat jejich využití správným zaúčtováním. V tomto článku popíšeme způsob účtování provozních a investičních dotací dle české účetní legislativy. Zmíníme i rozdíly v postupu dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

Obecně o vládních výpomocích uvažujeme ve smyslu dotace. Účetní předpisy se v tomto směru nezměnily a oporu tedy budeme hledat v obecných předpisech zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v e znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), Vyhlášky č. 500/2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Vyhláška), a Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. (podnikatelé), ve znění pozdějších předpisů (dále jen ČÚS).

Co je dotace

Za dotaci se dle § 47 odst. 6 Vyhlášky považují bezúplatná plnění, která se poskytují přímo nebo zprostředkovaně podle zvláštních právních předpisů ze státních či evropských rozpočtů nebo fondů na předem vymezený účel. Dotací se rovněž rozumí prominutí části poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci. Rozlišujeme mezi dotacemi provozními a investičními, přičemž je podstatný účel, ke kterému byla dotace poskytnuta.

Provozní dotace

Provozní dotace slouží k úhradě nákladů nebo jiné ekonomické újmy. V tomto případě nám odliv ekonomického prospěchu, který dotace pokrývá, zůstává zaúčtován v běžných provozních nákladech, a o použití dotace účtujeme jako o ostatním provozním výnosu, popř. ostatním finančním výnosu, pokud dotace pokrývá například úrokové náklady, bankovní poplatky či jiné finanční náklady. Explicitně způsob účtování provozních dotací stanovuje § 25 Vyhlášky. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) připouští o výši dotace snížit relevantní provozní náklady, na něž byla dotace použita, což české účetní předpisy nedovolují.

Z uvedeného je zřejmé, že zásadní bude dodržení aktuálního principu, tedy zajištění časové a věcné souvislosti nákladů s výnosy. Eliminuje se tímto dopad do hospodářského výsledku v období, kdy došlo k pokrytí vynaložených nákladů dotací. V realitě se požadavek na aktuální princip střetává s principem opatrnosti a účetní profesionál musí často procvičit svůj úsudek: o dotaci se účtuje vždy v momentě, kdy k jejímu využití existuje nezpochybnitelný právní nárok, tedy v okamžiku, kdy účetní jednotka splnila veškeré své povinnosti v rámci žádosti o dotaci a zároveň je nikoliv jen pravděpo-

dobné, ale jisté, že bude dotace účetní jednotce poskytnuta. Hranice mezi pravděpodobností a jistotou je velice úzká a je třeba zvážit každou dotaci a každý schvalovací postup individuálně. Navíc, i pokud existuje právní nárok, nejistota se může týkat výše dotace, která má být obdržena. Některé dotační tituly závisí na počtu žádostí o dotace a objemu s tím souvisejících projektů, z čehož vyplývá omezený rozpočet pro poskytnutí dotace.

Český účetní standard č. 017 – Zúčtovací vztahy výslovně stanovuje, že o nezpochybnitelném právním nároku na dotaci se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 37 – Jiné pohledávky a závazky a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 – Zúčtování daní a dotací. O použití dotace k úhradě nákladů nebo k úhradě jiné ekonomické újmy se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 34 – Zúčtování daní a dotací a ve prospěch ostatních provozních nebo finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel, tak jak znázorňují následující podvojně zápisy:

Nezpochybnitelný právní nárok na dotaci:

- MD Jiné pohledávky 37*
- Dal Zúčtování dotací 34*

Použití dotace k úhradě nákladů:

- MD Zúčtování dotací 34*
- Dal Jiné provozní (finanční) výnosy

Přijetí dotace na účet:

- MD Bankovní účet 22*
- Dal Jiné pohledávky 37*

Investiční dotace

Investiční dotace jsou příspěvky poskytnuté za účelem pořízení dlouhodobého majetku a řídí se § 47 odst. 6 Vyhlášky. Již z povahy příspěvku, který je přijatý na úhradu investice v podobě dlouhodobého majetku, je zřejmé, že dotace nebude zohledněna ve výsledku hospodaření v jednom okamžiku, resp. v jednom účetním období, ale její pozitivní efekt bude rozprostřen po dobu, po kterou je související majetek odepisován. O poskytnutou dotaci je tedy nutné snížit pořizovací cenu majetku, případně technického zhodnocení majetku, a roční měsíční odpisy budou vypočteny z ponížené pořizovací ceny. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, konkrétně IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory, připouští kromě výše uvedeného postupu i účtování investičních dotací prostřednictvím výnosů příštích období.



Český účetní standard č. 017 – Zúčtovací vztahy výslovně stanovuje, že o nezpochybnitelném právním nároku na dotaci se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 37 – Jiné pohledávky a závazky a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 – Zúčtování daní a dotací. O použití dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení a dotace na úhradu úroků zahrnovaných do pořizovací ceny se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 34 – Zúčtování daní a dotací se souvztázným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové třídy 0 – Dlouhodobý majetek, tak jak znázorňují následující podvojně zápisy:

Nezpochybnitelný právní nárok na dotaci:

- MD Jiné pohledávky 37*
- Dal Zúčtování dotací 34*

Použití dotace ke snížení pořizovací ceny majetku:

- MD Zúčtování dotací 34*
- Dal Dlouhodobý majetek 0**

Přijetí dotace na účet:

- MD Bankovní účet 22*
- Dal Jiné pohledávky 37*

Diskutabilní může být okamžik nezpochybnitelného nároku na dotaci. Budeme pořizovací cenu majetku ponížovat již při podání žádosti o dotaci, když je známo, že veškeré náležitosti byly splněny, nebo až po písemném vyrozumění ze strany schvalovacího úřadu, že účetní jednotce byla dotace schválena? Podle interpretace NÚR I-14 není podstatné, jaký orgán o žádosti rozhoduje, jaká je náročnost schvalovacího řízení, jaké jsou výsledky historických žádostí o dotace a mimo jiné ani to, zda žádáme o státní dotaci nebo dotaci z evropských fondů. V každém případě musí účetní jednotka vyhodnocovat individuálně každou žádost o dotaci a o dotaci smí účtovat až v okamžiku, kdy s jistotou ví, že jí dotace bude poskytnuta. Na to je třeba brát zřetel již proto, že promítnutí ponížení vstupní ceny majetku do účetnictví vyžaduje rozsáhlejší dokumentaci (například zápis v rámci zařazovacích protokolů, zanesení do účetního systému, komentář v příloze v účetní závěrce) a případně zpětvzetí a opravy by mohly být leckdy obtížně proveditelné. Pozornost by měla být věnována také podmínkám, za kterých se dotace poskytuje a které je třeba splnit v budoucnu. Příkladem může být zákaz prodeje majetku pořízeného z dotace po stanovenou dobu apod.

Setkáváme se i s případy, kdy je **dotace poskytnuta na již zařazený a odepisovaný majetek**. Taková situace nastává, když se o dotaci žádá až po zařazení majetku do užívání nebo když schválení dotace trvá delší dobu, ale účetní jednotka již majetek využívá pro svoji ekonomickou činnost, splnila podmínky pro zařazení, a tudíž je nutné jej řádně zařadit a odepisovat. Nezpochybnitelný nárok na dotaci tedy ještě nevznikl. V tomto případě se upraví pořizovací cena majetku až v okamžiku, kdy je o dotaci rozhodnuto. Účetní odpisy se k tomuto okamžiku přepočítají z nově stanovené, tedy ponížené pořizovací ceny. Zpětně k datu zařazení majetku se odpisy neupravují. O dotaci se snižuje pořizovací cena jak pro účetní, tak pro daňové účely. Je tak zajištěno, že účetní jednotka si uplatňuje daňové odpisy pouze ze vstupní ceny, kterou sama financovala.

Tento případ je třeba odlišovat od situace, kdy účetní jednotka **chybně nezohlednila přijatou dotaci** snížením pořizovací ceny dlouhodobého majetku. V tomto případě se jedná o účetní chybu a je třeba provést korekci odpisů zpětně. Pokud se týká již předchozích účetních období, účtujeme opravu skrze Jiný výsledek hospodaření minulých let zápisem 08*/42*, řádně upravíme údaje za minulá (minulá) účetní období ve finančních výkazech pro zajištění srovnatelnosti a komentujeme v příloze v účetní závěrce.

Nezapomeňme, že **kniha analytické evidence majetku** (registr majetku) obsahuje kromě jiných údajů i informaci, že na pořízení majetku byla poskytnuta dotace, a výši této dotace. Majetek a technické zhodnocení, na které byla přijata dotace ve výši 100 %, se evidují na podrozvahových účtech. Tyto povinnosti stanovuje Český účetní standard č. 017 v části Postup účtování a Český účetní standard č. 013 v části Analytické a podrozvahové účty.

Zveřejnění v účetní závěrce

Účetní jednotka má také povinnost zveřejnit v účetní závěrce veškeré získané dotace a podpory, jejich výši a jejich účel. Pokud došlo k nesplnění dotačních pravidel na již obdržené dotace, je povinností účetní jednotky tuto skutečnost a veškeré závazky z toho plynoucí zveřejnit v příloze v účetní závěrce. Je tak splněn požadavek na zveřejnění všech významných skutečností, které nejsou samostatně patrné z řádků finančních výkazů dle § 39 Vyhlášky.

Andrea Havlová
ahavlova@deloittece.com



Rada IASB vydala úpravy IFRS 16 z důvodu pandemie COVID-19

Dne 28. května 2020 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) úpravy standardu IFRS 16 s názvem Úlevy od nájemného v souvislosti s COVID-19. Úpravy poskytují nájemcům výjimku při posuzování, zda úlevy od nájemného v souvislosti s COVID-19 představují modifikaci leasingu.

Pandemie COVID-19 přiměla mnoho pronajímatelů poskytnout nájemcům úlevu v podobě odložení nebo osvobození od leasingových plateb, které by jinak byly splatné. V některých případech úlevy vycházejí z jednání mezi stranami, jejich poskytnutí však může zároveň prosazovat nebo vyžadovat vláda.

Standard IFRS 16 požaduje, aby nájemci vyhodnotili, zda změny leasingových smluv splňují definici modifikace leasingu uvedenou ve standardu. Pokud ano, nájemce přecení závazek z leasingu za použití revidované diskontní sazby. Rada IASB vyhodnotila, že by pro nájemce bylo v praxi hodně obtížné identifikovat, které úlevy od nájemného v souvislosti s COVID-19 splňují definici modifikace leasingu.

Abby nájemcům usnadnila účtování úlev od nájemného v souvislosti s COVID-19, rada IASB v dubnu 2020 navrhla úpravy IFRS 16, které byly nyní v rekordním čase dokončeny a vydány.

Praktické zjednodušení

Rada IASB upravila IFRS 16 přidáním praktického zjednodušení v následujícím znění:

Nájemce se může rozhodnout, že nebude posuzovat, zda úleva od nájemného v důsledku COVID-19 představuje modifikaci leasingu. Nájemce, který se takto rozhodne, účtuje o veškerých změnách leasingových plateb vyplývajících z úlev od nájemného v důsledku COVID-19 konzistentně s tím, jak by účtoval o změně podle IFRS 16, pokud by tato změna nepředstavovala modifikaci leasingu.

Praktické zjednodušení se vztahuje výhradně na úlevy od nájemného vzniklé v přímé souvislosti s pandemií COVID-19 a pouze za předpokladu, že jsou splněny následující podmínky:

- Změna leasingových plateb způsobí úpravu protihodnoty za leasing, která je ve stejné výši jako (příp. nižší než) protihodnota za leasing v době bezprostředně před změnou.
- Jakékoliv snížení leasingových plateb má dopad pouze na platby, které byly původně splatné **30. června 2021 nebo dříve** (úleva od nájemného by tuto podmínku splnila, pokud by vedla ke snížení leasingových plateb **do 30. června 2021** a ke zvýšení leasingových plateb **po 30. červnu 2021**).
- Neexistuje žádná významná změna ostatních podmínek leasingu.

Pokud si nájemce zvolí možnost použít praktické zjednodušení, použije ho konzistentně pro všechny leasingové smlouvy s podobnými vlastnostmi a za podobných okolností.

Nájemci, kteří výjimku použijí, musí zveřejnit, že uplatňují praktické zjednodušení na všechny úlevy od nájemného, které splňují příslušné podmínky, nebo pokud ji nepoužijí pro všechny takové úlevy od nájemného, zveřejní informace o povaze smluv, pro které praktické zjednodušení použili. Nájemci také musí zveřejnit částku vykázanou ve výsledku hospodaření, aby zohlednili změny leasingových plateb, které vyplynuly z úlev od nájemného, pro něž nájemce použil praktické zjednodušení.

Změny

Pokud nájemce praktickou výjimku použije, měl by:

- Prominutí leasingových splátek účtovat jako negativní variabilní leasingové platby. Nájemce by měl také odúčtovat tu část závazku z leasingu, která zanikla prominutím leasingových plateb.
- Účtovat změnu leasingových plateb, která snižuje platby v jednom období, ale úměrně zvyšuje platby v jiném období (nemění se celková protihodnota za leasing, ale pouze načasování jednotlivých plateb), pokračujícím vykazováním úroku ze závazku a snižováním závazku z leasingu o platby poukázané pronajímateli.

Pokud jsou leasingové platby sníženy v jednom období, ale zvýšeny nižší částkou v pozdějším období (a celková protihodnota je tedy nižší), změna leasingových plateb zahrnuje jak prominutí plateb, tak odložené leasingové platby.

Závazek z leasingu vykázaný nájemcem, který uplatňuje praktické zjednodušení, by představoval současnou hodnotu budoucích leasingových plateb dlužných pronajímateli.

Přechodná ustanovení a datum účinnosti

Nájemci musí tyto úpravy IFRS 16 aplikovat retrospektivně a vykázat dopad prvotního použití úprav jako úpravu počátečního zůstatku nerozděleného zisku (popř. jiné složky vlastního kapitálu) na počátku účetního období, v němž nájemce úpravy IFRS 16 použije poprvé.

V účetním období, kdy nájemce poprvé uplatní úpravu, nemusí zveřejňovat informace vyžadované podle odstavce 28(f) standardu IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby, tj. částku úpravy u každé ovlivněné řádkové položky nebo její vliv na zisk na akcii.

Nájemce použije úpravu pro roční účetní období začínající **1. června 2020** nebo později. **Dřívější použití je povoleno**, včetně účetních závěrek, které k 28. květnu 2020 nebyly schváleny k vydání.



I přes formulaci „roční účetní období“ je možné úpravu použít pro mezitímní účetní závěrky.

Konečné odsouhlasení této úpravy IFRS 16 pro použití v EU se v současné době očekává až ve třetím nebo čtvrtém čtvrtletí 2020.

Zdroj: www.iasplus.com, [IFRS in Focus](#)

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 3. června 2020.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 24. červnu 2020 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

- Úpravy standardu IFRS 3 *Odkaz na Konceptní rámec* (vydáno v květnu 2020)
- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úpravy standardu IAS 1 *Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé* (vydáno v lednu 2020)

- Úpravy standardu IAS 16 *Příjmy před zamýšleným použitím* (vydáno v květnu 2020)
- Úpravy standardu IAS 37 *Nevýhodné smlouvy – náklady na splnění smlouvy* (vydáno v květnu 2020)
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2018–2020* (vydáno v květnu 2020)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com

Kontakty

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

České účetnictví

Jarmila Rázková
jrazkova@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař
mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Gabriela Jindříšková
gjindriskova@deloittece.com

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

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



Dopady krizových opatření a odpovědnost státu: Kdy vzniká podnikatelům nárok na náhradu škody?

Opatření spjatá s pandemií koronaviru způsobila řadě podnikatelů komplikace nejrůznějšího charakteru. Pro většinu z nich však znamenala především finanční ztrátu. A přesně pro ně tu je právní institut náhrady vzniklé škody, který by měl podnikatelům pomoci nastalý ekonomický útlum překlenout. Legislativa se však v reakci na rychlý sled událostí dynamicky proměňuje a zorientovat se v ní není vždy snadné. Kdy nárok na náhradu skutečně vzniká a jak jej uplatnit?

Do pravidel ohledně náhrady škody navíc svým rozhodnutím zasáhl mimo jiné i Městský soud v Praze. Co z jeho rozsudku vyplývá? Soud především konstatoval, že Česká republika měla v nouzovém stavu jednat podle krizového zákona. Soud se dále zaměřil na identifikaci nezbytné intenzity zásahu státu do základních lidských práv a podpořil princip předvídatelnosti jednání státu (předně zakázal účelově volit kompetenční předpis). V praxi to mimo jiné znamená, že tímto rozsudkem – zrušením napadených rozhodnutí Ministerstva zdravotnictví pro nezákonnost – byla splněna i jedna z podmínek pro uplatnění případných nároků na náhradu škody podle zákona o odpovědnosti státu za nezákonné rozhodnutí či nesprávný úřední postup.

Jaké jsou předpoklady pro odškodnění a přiznání náhrady škody podle krizového zákona?

- Podnikatel byl zasažen provedenými krizovými opatřeními státu (např. jeho provozovna byla uzavřena).
- Podnikateli prokazatelně vznikla škoda.
- Škoda vznikla v souvislosti s přijatými krizovými opatřeními státu.
- Nebyly splněny negativní podmínky, tzn. poškozený si škody nezpůsobil sám.

V některých případech může také právo na náhradu škody vzniknout, pokud stát vydal nezákonné rozhodnutí nebo provedl nesprávný úřední postup, čímž došlo k finančnímu poškození podnikatele.

V takovém případě musí být pro vznik nároku přítomny následující předpoklady:

- Rozhodnutí státu/soudu/instituce bylo zrušeno pro jeho nezákonnost.
- Podnikateli prokazatelně vznikla škoda.
- Škoda vznikla v souvislosti s uvedeným nezákonným rozhodnutím.
- Je dána aktivní legitimace, tzn. podnikatel se účastnil předchozího řízení.
- Všechny procesní prostředky byly vyčerpány.

V případě, že se dotyčný podnikatel rozhodne uplatnit nárok na náhradu škody podle jednoho z uvedených postupů, musí si předně řádně připravit potřebnou dokumentaci. Spolu s žádostí o uplatnění nároku bude předkládat také dokumenty prokazující vzniklou škodu, dále důkazy prokazující jednání s cílem eliminovat dopady krize a plnění tzv. prevenční povinnosti (např. krizové plány, dokumentace o opatřeních pro zmírnění dopadů apod.) a dokumenty prokazující ušlý zisk (např. obchodní plány, evidence nákladů a tržeb, znalecké posudky atd.).

Nejste si jistí, zda i vaší firmě vzniká nárok na náhradu škody? Potřebujete pomoci s přípravou potřebné dokumentace nebo přímo se samotným uplatněním? Obratě se na naše [odborníky z Deloitte Legal](#), kteří vám rádi nabídnou pomocnou ruku.

Petr Syrovátko
psyrovatko@deloittece.com

Tomasz Heczko
thezcko@deloittece.com



Televize, internet a volání v jednom balíčku? Do Česka přicházejí přísnější pravidla

Do konce letošního roku musí Česko zavést nová pravidla pro balíčkování telekomunikačních služeb. Operátor nebude moci automaticky prodloužit smlouvu jen kvůli tomu, že jste si k internetu objednali ještě televizní nabídku.

Poměrně rozšířenou obchodní praxí telekomunikačních operátorů je spojení několika služeb do jednoho balíčku za jedinou cenu. Typicky se takto spojuje služba připojení k internetu a služba internetové televize anebo operátor ke smlouvě o tarifu nabídne mobilní telefon. Takové balíčky služeb mohou přinášet zákazníkům řadu výhod. Tou hlavní bývá celková nižší cena.

Poskytnuté výhody ovšem nemusí každému zákazníkovi vyhovovat, neboť každá výhoda obvykle bývá vykoupena něčím jiným. Například závazkem odebírat všechny služby v balíčku po určitou dobu. V horším případě zákazník vůbec není seznámen se všemi podmínkami a ani netuší, k čemu se zavázal.

Svázání společného odběru služeb do balíčků působí zákazníkům komplikace v podobě dodatečných nákladů při změně poskytovatele služby a někdy i znemožňují ukončit jejich odběr.

Balíčkům služeb (bundle of services) se poprvé věnuje [evropský kodex elektronických komunikací](#). To je směrnice Evropského parlamentu a Rady EU přijatá v prosinci 2018, kterou má Česko přenést do svého právního řádu do 21. prosince 2020. V češtině je k přečtení [zde](#).

Pravidla pro regulaci balíčků jsou v evropském kodexu obsažena v článku 107. Patří do kategorie pravidel na ochranu práv koncových uživatelů. Členské státy Evropské unie tedy mají povinnost je převést do svých vnitrostátních právních předpisů ve stejném rozsahu, aby byla zaručena stejná úroveň ochrany napříč unií.

České Ministerstvo průmyslu a obchodu na konci roku 2019 představilo paragrafový návrh transpoziční novely zákona o elektronických komunikacích. Momentálně k němu probíhá meziresortní připomínkové řízení. Návrh regulace balíčků služeb byl zařazen do nového ustanovení § 63c, které se systematicky řadí mezi pravidla upravující práva a povinnosti podnikatelů, účastníků, spotřebitelů a koncových uživatelů.

Komu je úprava určena?

Právní úprava má ochránit primárně spotřebitele. Vedle spotřebitelů nabízí ve stejné míře ochranu pro mikropodniky, malé podniky nebo neziskové organizace za předpokladu, že se nároku na uplatnění této ochrany výslovně nezreknu. Jinými slovy to znamená, že menší podnikatelé si při uzavírání smlouvy s telekomunikačním operátorem musí ohlídat, že se nevzdávají těchto svých práv.

„Mikropodnikem“ se rozumí jakýkoli podnikatel, který zaměstnává méně než 10 osob a jehož obrat nepřesahuje 2 miliony eur. Malým podnikem je podnikatel, který zaměstnává méně než 50 osob a jehož obrat nepřesahuje 10 milionů eur.

Právní ochrana se nebude vztahovat na smluvní vztahy s velkými podnikatelskými subjekty, u nichž se obecně předpokládá, že si

jako profesionálové v obchodních vztazích dokáží sjednat vyvážené obchodní podmínky.

Co je balíček služeb?

Výkladovým oříškem pro praxi může být samotný pojem balíčku služeb. Tomuto pojmu totiž není přiřazena zvláštní zákonná definice. Z evropského kodexu vyplývá, že se v zásadě může jednat o dva typy balíčků. Balíček složený z několika druhů služeb, nebo balíček služeb, jehož součástí je koncové zařízení (např. mobilní telefon, set-top box nebo modem).

Po věcné stránce je pro existenci balíčku potřeba alespoň jedna z hlavních služeb elektronických komunikací. Tím se myslí buď služba přístupu k internetu, anebo „veřejně dostupná interpersonální komunikační služba založená na číslech“. Terminologicky jde o nové pojmy, prakticky se ale jedná o klasické trio telekomunikačních služeb – pevnou telefonní linku, mobilní volání a připojení k internetu.

Balíček mohou dotvářet některé další služby spadající do regulace telekomunikací anebo i služby podléhající jiné regulaci, třeba audiovizuální mediální služby na vyžádání (typicky internetové videopůjčovny).

Podle směrnice balíček vzniká tehdy, když jsou jednotlivé prvky poskytovány či prodávány týmem poskytovatelem v rámci jedné smlouvy nebo na základě úzce související či spojené smlouvy. Praktickou nejasnost může vzbuzovat, co jsou to úzce související nebo spojené smlouvy.

Jestliže operátor poskytne všechny své služby na základě jediné smlouvy, nelze pochybovat, že se na takové produktové schéma uplatní pravidla o balíčku. Otázkou zůstává, za jakých podmínek se bude ještě jednat o balíček služeb, bude-li zákazník odebírat několik služeb na základě samostatně uzavřených smluv.

Jak bude zákazník ochráněn?

U balíčků služeb se zákazníkům poskytuje ochrana na několika úrovních. Kodex elektronických komunikací posiluje požadavky na zajištění transparentnosti smluvního vztahu. Poskytovatel balíčku musí uveřejnit své smluvní podmínky, kde musí mimo jiné popsat práva zákazníka související s ukončením balíčků nebo jejich částí.

Kromě uveřejnění podmínek má poskytovatel povinnost předložit zákazníkovi stručné a snadno čitelné shrnutí smlouvy před uzavřením smlouvy. Rozsah shrnutí nesmí přesahovat předepsanou délku jedné strany A4, přičemž v případě balíčku může jít nejvýše o tři strany formátu A4.

U balíčků služeb se povinně uvádí i cena jednotlivých složek balíčku, pokud jsou nabízeny též samostatně. Díky tomu by se mělo zákazníkovi dostat úplných a přehledných informací o nabízeném balíčku služeb a jaké výhody mu to přinese. Nemělo by se tak stávat, že zákazník nebude vědět, za jakých podmínek může smluvní vztah ukončit nebo že jej něco k jeho nelibosti překvapí.

Nejzásadnějším prvkem ochrany je oprávnění ukončit závazek ve vztahu ke kterékoli složce balíčku před koncem ujednaného



období. Zákazník bude mít právo ukončit celou smlouvu za předpokladu, že mu vznikne právo na ukončení k jedné ze služeb v balíčku. Nejedná se tedy o obecné právo vypovědět smlouvu bez důvodu.

Z balíčku se bude možné vyvázat, pouze pokud k tomu poskytovatel zavdá příčinu. Navržená právní úprava uvádí jako možné důvody vadné plnění nebo jiné porušení smlouvy. Za porušení smlouvy, které přichází do úvahy, lze považovat neinformování zákazníka o závazcích, které jsou spojeny s odběrem balíčku služeb. Operátor musí prokazatelně informovat o všech podmínkách služby, včetně závazků a případných pokut.

Zákazníkovi dále náleží přímo ze zákona právo ukončit smlouvu v případě, provádí-li operátor jednostrannou změnu smluvních podmínek. V obou těchto případech bude zákazník oprávněn ukončit celý smluvní vztah pro všechny služby v balíčku.

Pro usnadnění změny poskytovatele bude právní úprava obsahovat zákaz automatického prodloužení doby trvání smlouvy. To má praktický dopad při doobjednávání služeb na základě existující smlouvy.

Doba trvání smlouvy se neprodlouží, dojde-li k návaznému objednání doplňkových služeb ke službě připojení k internetu (např. internetová televize) nebo k objednání koncového zařízení k telefonnímu tarifu. Operátor nebude oprávněn zákazníka automaticky uvazovat na další dobu určitou (např. 24 měsíců) jen proto, že zákazník začal odebírat další službu.

Pro prodloužení doby trvání u původní smlouvy vždy bude muset získat jeho souhlas.

Na služby v balíčku se uplatní i dalších ochranné mechanismy, které známe z dosavadní právní úpravy. Zákazníky chrání omezení maximální doby trvání smluv na dobu určitou, kde tato doba nesmí pro danou službu elektronických komunikací přesáhnout 24 měsíců.

Při změně poskytovatele služeb zákazník chrání pravidla přenositelnosti čísel, která v upravené podobě budou platit i pro změnu poskytovatele služby přístupu k internetu.

Článek vyšel na webu lupa.cz dne 30. 4. 2020.

Václav Filip
vf Filip@deloittece.com



Jaké změny přináší novela zákoníku práce? Nová pravidla pro čerpání dovolené, sdílené pracovní místo i jednodušší využití datové schránky

Novela zákoníku práce byla v první polovině června schválena Senátem a většina nových pravidel se začne promítat v praxi již od 30. července 2020. Vedle poměrně dlouho proklamovaných změn týkajících se například vysílání pracovníků do zahraničí či systému čerpání dovolené se dílčí novinky dotknou také institutu sdíleného pracovního místa, některých případů náhrady nemajetkové újmy či pravidel při doručování zaměstnanci a zaměstnavateli. Jaké konkrétní legislativní změny podnikatele a jejich zaměstnance čekají a jaký budou mít dopad v praxi?

Většina změn, které novela zákoníku práce přináší, vejde v účinnost s koncem července. První z nich se týká pravidel při doručování zaměstnanci (včetně doručování významných písemností jako je např. výpověď z pracovního poměru). Díky novým pravidlům by mělo dojít ke zrychlení a zefektivnění doručování a rozšíření možností, jak danou písemnost doručovat. Nově po neúspěšném pokusu o předání písemnosti do vlastních rukou na pracovišti může zaměstnavatel rovnou přistoupit k ostatním způsobům doručení dle vlastního výběru, tedy kdekoliv zaměstnanec zastihne, elektronicky či do datové schránky zaměstnance. Zaměstnavatel tedy nebude povinen provést pokus o doručení v bytě zaměstnance či na jiném místě, kde bude zastížen.

Co se týká doručování do datové schránky zaměstnance, zde budou nově platit obecná pravidla, tedy doručení bude platné v okamžiku, kdy se zaměstnanec do datové schránky přihlásí, a bude platit i fikce doručení v případě, že se do datové schránky ve lhůtě 10 dnů ode dne dodání písemnosti do datové schránky nepřihlásil. Stále však bude nutné, aby zaměstnanec měl zřízenou osobní datovou schránku a aby dal souhlas s doručováním do datové schránky. Souhlas může zároveň zaměstnanec kdykoli odvolat. V případě využití služeb klasické pošty nově posílá zaměstnavatel zásilku na adresu, kterou mu zaměstnanec písemně sdělil, nikoli na jeho poslední známou adresu. Novela v opačném směru také nově ukotvila institut fikce doručení zaměstnavateli, podle kterého bude písemnost od zaměstnance zaměstnavateli doručena dnem, kdy zaměstnavatel odmítne písemnost převzít, neposkytne součinnost nebo zkrátka jinak znemožní její doručení.

Směrnice EU a nová pravidla pro zahraniční pracovní cesty

Další poměrně rozsáhlou oblastí, kterou novela upravuje, je vysílání zaměstnanců do zahraničí, a to včetně vysílání na krátké pracovní cesty. Tyto změny reflektují požadavky evropské směrnice, a proto byly avizovány již poměrně dlouho předem.

Novela především upravuje informační povinnost uživatele vůči agentuře práce v případě tzv. double postingu (tj. v situaci, kdy uživatel vyšle zaměstnance dočasně přiděleného agenturou práce k výkonu práce na území jiného státu Evropské unie). Novela rovněž rozšiřuje katalog práv vyslaného zaměstnance, a to např. v oblasti odměňování a cestovních náhrad. Rozsah práv zaměstnance bude rovněž vycházet z délky trvání takového vyslání, tj. v případě trvání delším než 12 (resp. v určitých případech 18) měsíců se katalog práv dále rozšíří.

Novela zákoníku práce rovněž ukotvila institut jednorázové náhrady nemajetkové újmy při zvlášť závažném ublížení na zdraví zaměstnance.

Nárok na dovolenou podle odpracovaných hodin

Dalších změn, které však vejdou v účinnost až se začátkem roku 2021, doznají rovněž pravidla čerpání dovolené, včetně podmínek, kdy může dojít k jejímu krácení nebo kdy bude možné nevyčerpanou dovolenou převést do dalšího kalendářního roku. Původní úprava, která vycházela z počtu odpracovaných dní a nezohledňovala délky směn, se mění tak, že nově bude délka dovolené vázána na rozvržení týdenní pracovní doby do směn bez ohledu na délku týdenní pracovní doby. Od nového způsobu výpočtu si zákonodárce slibuje spravedlivější výpočet nároku, zejména v případě kratších úvazků.

Novela rovněž zavádí tzv. sdílené pracovní místo. Úprava zavádí pravidla pro situaci, kdy se o jednu pracovní pozici bude dělit více zaměstnanců s kratší pracovní dobou a tímž druhem práce. Tito zaměstnanci si budou pracovní dobu rozvrhovat po vzájemné dohodě, přičemž o písemném rozvrhu pracovní doby budou zaměstnavatele informovat minimálně 1 týden dopředu.

Týkájete se uvedených změn i vašeho podnikání? Nebo jste zaměstnanec a chcete vědět, jak se uvedené změny promítnou na vaši práci?

Více informací o zmíněných novinkách a dalších pravidlech, které s sebou novela zákoníku práce přináší, se dozvíte v našem webinaru **Seznamte se s novelou zákoníku práce**, který si můžete pustit ze [záznamu!](#)

Iva Bilinská
ibilinska@deloittece.com

Nikola Musilová
nmusilova@deloittece.com

Kontakty

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

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

Tel.: +420 246 042 100
www.deloittelegal.cz
[Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů.](#)

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), globální síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejich 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 jejich 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 nenesou odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.