



Účetnictví



Daně



Právo



Dotace a investiční pobídky

dReport: Červen 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: Červen 2022

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



Lex Ukrajina II: nové podmínky pro pobyt ukrajinských uprchlíků v České republice

Dne 15. 6. 2022 schválil Senát Parlamentu České republiky novelu zákonů souhrnně označovaných jako tzv. Lex Ukrajina. Změny se týkají hlavně zpřísnění podmínek udělení dočasné ochrany, podmínky zániku dočasné ochrany a lhůty pro vydání rozhodnutí, ale také oblasti zdravotního pojištění, humanitární dávky či opatření ve vztahu k ruským a běloruským občanům. Zákonnou normu schválil dne 22. 6. 2022 prezident republiky, účinnosti nabude dnem jejího vyhlášení ve Sbírce zákonů.

Úprava podmínek nepřijatelnosti žádosti a zániku dočasné ochrany

Navrhovaná novela zpřísnuje podmínky nejen pro udělení dočasné ochrany, ale i důvody jejího zániku a také lhůty pro vydání rozhodnutí.

V případě, že cizinec požádal o dočasnou nebo mezinárodní ochranu v jiném členském státě EU, jeho žádost bude na území ČR **nepřijatelná**. Zákon také upravuje nepřijatelnost v případě, že je podána cizincem, kterému již byla udělena dočasná nebo mezinárodní ochrana v jiném členském státě EU. Novela se zaměřuje i na případy, kdy je cizinec občanem EU, a v takovém případě zákon získání ochrany rovněž **znemožňuje**.

Kromě důvodů nepřijatelnosti žádosti o dočasnou ochranu zákon taxativně vymezuje i **důvody jejího zániku**, a to v návaznosti na podání či udělení dočasné nebo mezinárodní ochrany jiným členským státem EU. Oprávnění k pobytu za účelem dočasné ochrany dále zaniká i udělením víza k pobytu nad 90 dnů nebo povolení k pobytu v jiném státě.

Zákon navíc upravuje i **lhůty** pro vydání rozhodnutí o dočasné ochraně. Ve zvláště složitých případech může policie nebo ministerstvo vnitra rozhodnout až ve lhůtě **60 dnů ode dne podání žádosti**. V opačném případě rozhodnutí vydá bez zbytečného odkladu.

Zákon kromě nepřijatelnosti žádosti o dočasnou ochranu upravuje i **nepřijatelnost žádosti o pobytové oprávnění vydané Českou republikou**. Cizinci, kteří mají nebo by měli nárok na udělení dočasné ochrany v České republice, a rovněž cizinci, kteří již dočasnou ochranu požívají, nebudou oprávněni podat žádost o pobytový titul (vízum nebo povolení k pobytu) na zastupitelském úřadě České republiky.

Nová pravidla pro zdravotní pojištění a jiné benefity

Důležitá změna v rámci novelizace tzv. Lex Ukrajina se týká i **zdravotního pojištění**. Dosud byli držitelé mezinárodní ochrany součástí veřejného systému zdravotního pojištění na 360 dnů ode dne nabytí tohoto pobytového oprávnění. Tato doba se však

s novelou **snižuje na 150 dnů**. Po jejím uplynutí se držitelé dočasné ochrany musí registrovat na místně příslušném úřadu práce nebo platit měsíční platby do systému zdravotního pojištění. V praxi to znamená, že ti uprchlíci, kteří získali status dočasné ochrany např. 1. března 2022, přijdou o automatický přístup do veřejného systému zdravotního pojištění již 29. července 2022.

Se zmiňovanou novelou také ztrácí humanitární dávku 5 000 Kč držitelé dočasné ochrany, kteří využívají ubytování, celodenní stravu a základní hygienické potřeby poskytnuté státem zdarma. Tato humanitární podpora bude navíc spjata s trvalým pobýváním a pouze ti, kteří budou mít hlášené bydliště v ČR a budou zde opravdu pobývat v rámci dočasné ochrany, na ni budou mít nárok.

Solidární dávka pro ubytovatele, kteří poskytují ubytování ukrajinským uprchlíkům, je nastavena na 3 000 Kč za člověka (maximálně 12 000 Kč na domácnost). Na tuto dávku mají nárok nadále i ubytovatelé, u kterých si elektřinu a plyn platí sami ubytovaní Ukrajinci.

Povinnost nahlášení změny adresy se zkrátila na 3 dny od provedení změny.

Opatření pro občany Ruska a Běloruska

Co se týče opatření pro ruské a běloruské občany, nově zákon umožňuje vládě omezit nařízením migraci občanů třetích zemí. Podle nově vydaného nařízení vlády budou i nadále žádosti o oprávnění k pobytu občanů Ruské federace a Běloruska na zastupitelských úřadech České republiky považovány za nepřijatelné. Nařízení však počítá i nadále s výjimkami a rozšiřuje tyto výjimky o možnost sloučení rodiny s občany třetích zemí, kteří již mají na území ČR pobyt. Nově tedy mohou rodinní příslušníci podat **žádost o povolení k dlouhodobému pobytu za účelem společného soužití rodiny na území ČR**.

V souhrnu jsou ve vztahu k ruským a běloruským občanům přijatelné tyto žádosti:

- Žádosti o krátkodobá víza pro rodinné příslušníky občanů ČR či EU
- Žádosti o vydání povolení k dlouhodobému pobytu za účelem společného soužití rodiny (pro rodinné příslušníky občanů RF a BLR s pobytem na území ČR)
- Žádosti o vydání trvalého pobytu (ze zvláštních důvodů, například z humanitárních, nebo žádosti nezletilého cizince rodinného příslušníka občana RF a BLR s trvalým pobytem)
- Žádosti o vízum či pobyt podané osobami, jejichž pobyt na českém území je v zájmu České republiky (osvědčený ministrem zahraničních věcí)



První žádosti o vydání zaměstnanecké či modré karty ze zastupitelských úřadů pro občany Ruské federace a Běloruska tak nejsou ani nadále možné. Platnost nařízení je zatím stanovena

do 31. 3. 2023. O dalších změnách vás budeme informovat.

Adam Englund

adenglund@deloittece.com

Aneta Šubrtová

asubrtova@deloittece.com

Beáta Mathéová

bmatheova@deloittece.com



V červenci nabyde účinnosti zúžení předmětu silniční daně a další daňové změny

Vládou prezentovaný tzv. balíček proti rostoucím cenám pohonných hmot vyšel 8. června 2022 ve Sbírce zákonů pod č. 68/2022 Sb. s tím, že nabývá účinnosti od 1. července 2022. V daňové oblasti tak dochází k razantnímu omezení předmětu silniční daně a také k dalším drobným změnám v zákoně o daních z příjmů, které mají za cíl podporovat elektromobilitu.

Změny zákona o daních z příjmů

Cílem [úprav zákona o daních z příjmů](#) je především již zmiňovaná podpora elektromobility, která by měla přispět k plnění závazků, které si Česká republika stanovila v oblasti snižování emisí. První novinkou je tak výše příjmu, kterou musí zaměstnavatel dodávat zaměstnanci v případě, že mu bezplatně poskytuje motorové vozidlo ke služebním i soukromým účelům. Dosud se zaměstnanci dodávalo obecně 1 % ze vstupní ceny takto poskytovaného vozidla. Nově, pokud bude zaměstnanci poskytováno tzv. nízkoemisní vozidlo, tedy například elektromobil nebo hybridní vozidlo, bude mu ve mzdové agendě dodávána pouze částka 0,5 % vstupní ceny. Tento zvýhodněný režim bude platit již pro celý rok 2022.

Druhou změnou, která má podpořit výstavbu infrastruktury nezbytné pro zvýšení poptávky po elektromobilech, je změna zatřídění komponentů pro nabíjení elektromobilů ze třetí do druhé odpisové skupiny. Změna se týká tzv. wallboxů a samostatně stojících dobíjecích stanic za předpokladu, že se jedná o samostatný movitý majetek, tj. nejedná se například o příslušenství pořízeného vozidla nebo o nedílnou součást stavby. Tyto položky tak budeme namísto dosavadních 10 let daňově odpisovat po dobu 5 let a tento režim bude volitelně možné uplatnit i pro majetky pořízené před 1. červencem 2022.

Omezení předmětu silniční daně

Změna zákona o dani silniční je dle Ministerstva financí ČR součástí reakce na konflikt na Ukrajině, který vyvolává řadu sekundárních dopadů na podnikatelské i nepodnikatelské subjekty, zejména potom výrazné zvýšení cen pohonných hmot. Subjektům působícím v dopravě tak vznikají zvýšené náklady na dopravu, které se nežádoucím způsobem promítají do zvýšení cen služeb a zboží. Ministerstvo financí se tedy snaží novelou zákona o dani silniční poplatníky alespoň částečně podpořit a tuto daň včetně související administrativy omezit.

Zákon o dani silniční a celý její koncept se tak mění velmi radikálně, a to nejen v otázce předmětu zdanění, i když předmět zdanění je bezesporu nejpodstatnější změnou, protože způsobí, že mnoho poplatníků nebude silniční dani nově vůbec podléhat. Dochází však i k dalším věcným a parametrickým změnám fungování silniční daně, a to především v kontextu povinné implemen-

tace směrnice Euroviněta. Poplatníci se tak dočkají novinek mimo jiné i u registračních a platebních povinností.

Klíčová informace pro praxi tedy je, že předmětem daně budou nově až nákladní vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, tedy pouze těžká nákladní vozidla (vozidla kategorií N2 a N3 a jejich podkategorie), u kterých to vyžaduje aktuální znění směrnice Euroviněta. Těžkými nákladními vozidly jsou podle směrnice Euroviněta také přípojná vozidla kategorií O3 a O4. Většina podnikatelských subjektů, která využívá v podnikání osobní automobily či autobusy, tak již nebude silniční dani vůbec podléhat.

Důležité je také to, že nová právní úprava silniční daně se uplatní zpětně již pro zdaňovací období roku 2022, což znamená, že osobní automobily a další vozidla, která nejsou nákladním automobilem s největší povolenou hmotností nad 3,5 t nebo nákladním přívěsem s největší povolenou hmotností nad 3,5 t, již nebudou nadále předmětem daně. Za tato vozidla se již za zdaňovací období roku 2022 nebude daň přiznávat, stanovovat ani platit. Pokud poplatník přesto silniční daň, resp. zálohu na ni uhradil, vznikne mu přeplatek, o jehož vrácení může požádat finanční úřad. V tomto kontextu připomínáme, že povinnost platit zálohy na silniční daň na zdaňovací období roku 2022 byla prominuta rozhodnutím o prominutí příslušenství daně a zálohy na daň z důvodu mimořádné události č. j. MF-118/2022/3901-2, které bylo zveřejněno pod č. 10 ve [Finančním zpravodaji č. 6/2022](#).

V případě poplatníků registrovaných k silniční dani před 1. lednem 2022 bude jejich registrace automaticky zrušena, a to ze zákona bez vydání rozhodnutí o zrušení registrace. Ke zmíněné novele vyšla také [informace Generálního finančního ředitelství](#), která je veřejně dostupná na webových stránkách finanční správy.

Marie Velflová
mvelflova@deloittece.com



Zaměstnanecké akciové plány aneb ESOP v praxi v otázkách a odpovědích

Zaměstnanecké motivační akciové plány jsou trendem zaměstnaneckých benefitů posledních let, a to především v technologickém sektoru. Zjistěte, jaké jsou důvody pro jejich zavádění, na co si dát pozor a jaký je pro ně v České republice legislativní rámec.

Shrnují jsme odpovědi na nejdůležitější otázky, které zazněly v rámci naší diskuse [ESOP v praxi](#): Zkušenosti se zaváděním motivačních programů pro zaměstnance ve společnostech Avast, Cyrkl a Mews.

Co jsou ESOP?

[ESOP](#) (Employee Stock Option Plan) je souhrnné označení pro různé druhy akciových plánů, které používáme v dalším textu jako již na českém a zahraničním trhu zažitou zkratku. Ve skutečnosti je ale různých typů [akciových plánů](#) více a ESOP je jen jedním z nich.

V zásadě lze jednotlivé typy motivačních plánů rozlišit především podle toho, zda jsou na jejich základě poskytovány zaměstnancům skutečné akcie / podíly na společnosti (např. právě ESOP či Restricted Stock Units), či jsou jim při splnění určitých podmínek vypláceny peněžité bonusy navázané na jakési virtuální akcie nebo podíly (tzv. Phantom Plans či Stock Appreciation Rights). Od toho se pak odvíjí i právní nastavení a zdanění souvisejících příjmů na straně zaměstnanců.

Důvody pro zavádění ESOP

Proč ESOP zavádět? Jak jsou u zaměstnanců tyto programy vnímány?

Prvotním důvodem pro zavádění ESOP českými firmami je retence a motivace stávajících zaměstnanců a nábor nových talentů, a to nejen z českého, ale i globálního trhu práce. Dá se říci, že ESOP se u technologických firem stává již standardem odměňování, který především nově nabíraní zaměstnanci automaticky očekávají.

Neméně důležitým důvodem pro zavedení ESOP je zvýšení zájmu zaměstnanců o dění ve společnosti a změna jejich mentality a chování směrem od pozice zaměstnance ke spoluvlastníkovi. Tato změna mentality však musí jít ruku v ruce s odpovídající změnou v komunikaci a s transparentností managementu směrem k účastníkům ESOP, která by se měla zaměřit především na strategii společnosti, vývoj její výkonnosti a provázanost s ESOP. Podobně transparentní by měla být společnost také k zaměstnancům, kteří se ESOP účastnit nemohou. Management by měl být schopen uspokojivě vysvětlit, zejména proč zatím na účast nedosáhli a za jakých kritérií se budou moci účastnit. Doporučujeme proto si celý proces a jeho dopad na společnost (včetně např. procesu hodnocení zaměstnanců, kritérií pro účast v ESOP a nutné komunikace) před zavedením ESOP dobře promyslet a naplánovat od začátku do konce.

Pro které zaměstnance ESOP zavést? Pro všechny, nebo spíše jako odměnu pro vybrané?

Na tyto otázky neexistuje jednoznačná odpověď. Záleží na tom, čeho chce společnost a její management zavedením [ESOP](#) dosáhnout. Ve většině případů je ESOP poskytován jen klíčovým zaměstnancům. Přibývá ale i společností, které do ESOP zapojují v podstatě všechny své zaměstnance. I v takovém nastavení je možné nároky pro jednotlivé skupiny zaměstnanců odstupňovat (např. podle priority, výkonnosti nebo jejich důležitosti pro společnost) a klíčové zaměstnance tak odměnit vyšším podílem, než mají ostatní. Důležitá jsou zde však opět jasná pravidla a jejich transparentní komunikace směrem k zaměstnancům.

ESOP: Zaměstnanecké akciové plány. Najděte novou cestu, jak motivovat zaměstnance

Zvažujete zavést zaměstnanecké akciové plány, ale nejste jisti, zda je to pro vás to pravé nebo jak ho uchopit z hlediska české legislativy? Vaše nejrychlejší a neefektivnější cesta k ESOP vede přes www.deloitte.cz/esop.

Návaznost na byznys společnosti

Musí společnost plánovat prodej společnosti (exit) či IPO, abychom mohli zavést fungující ESOP?

Benefit, který zaměstnanci z účasti v ESOP mají získat, může, ale nemusí být navázan na plánovaný exit či vstup na burzu (neboli *Initial Public Offering*, tj. IPO). Společnost může v rámci ESOP zaměstnancům prodat či dát své akcie, na jejichž základě jim budou průběžně vypláceny dividendy, nebo je odměnit pomocí dlouhodobého bonusu navázaného na rostoucí hodnotu akcií společnosti či jiná kritéria (tzv. Phantom plány či SAR). Bonusy může pak společnost vyplatit zaměstnancům i ze svých zdrojů, exit či IPO tedy nejsou nezbytnou podmínkou.

Přidaná hodnota akcií obchodovaných na burze – je to výhoda? Vede ke snížení firemní administrativy?

Do jisté míry ano, odpadá zde starost s valuací akcií/podílů či prodejem akcií, neboť je možné je obchodovat na burze. Také související administrativu je v takových případech možné poměrně jednoduše outsourcovat. Na druhou stranu je však třeba brát ohled na možné regulační požadavky jednotlivých burz (např. co se týká velikosti podílu na kapitálu společnosti nabízeného účastníkům ESOP).

Jaké procento na kapitálu společnosti pro účely ESOP poskytnout?

Na českém, potažmo evropském trhu je běžné poskytovat pro účely ESOP standardně kolem 10 % základního kapitálu. Stále častěji se však objevují společnosti, které poskytují více, např. až 25 % základního kapitálu. Zvláště pokud nabíráte talenty na globálním trhu práce, je namísto uvažovat o poskytnutí vyšších podílů. O dalším navýšení podílu pro účely ESOP je dobré popře-



mýšlet také v rámci následných kol financování společnosti, aby tak vznikl prostor pro nábor nových talentů.

Lze ESOP nastavit i u začínajících firem, které mají často formu s. r. o.?

Ano, u začínajících firem (včetně s. r. o.) je často nejjednodušším řešením nastavit nějaký typ tzv. Phantom plánu, na základě kterého účastníci dostávají přidělené podíly na společnosti pouze virtuálně a při splnění podmínek plánu mají nárok na peněžité bonusy navázané na hodnotu těchto podílů. Jednoznačnou výhodou tohoto nastavení je jeho poměrně nízká administrativní náročnost a flexibilita. Na druhou stranu je zde potřeba dobře nastavit způsob ocenění podílů a komunikaci hodnoty podílů vůči zaměstnancům tak, aby vnímali svoji účast v ESOP a z ní plynoucí benefit podobně, jako by vlastnili podíly skutečné.

Případně je možné se zamyslet v rámci obecných byznysových plánů nad možnou restrukturalizací společnosti / skupiny společností a návazným nastavením ESOP na novou strukturu (v případě aktivit v zahraničí, plánované zahraniční expanze či např. IPO lze uvažovat o možnostech restrukturalizace přeshraniční). Toto řešení bývá zpravidla administrativně a finančně náročnější než Phantom plán, ale může přinést výhody např. v potenciálu rozšíření plánu do jiných jurisdikcí při expanzi společnosti atp.

V závislosti na konkrétním nastavení může být daňový režim souvisejících příjmů výhodnější než u první varianty, na druhou stranu s sebou může nést větší administrativní zátěž pro účastníky ESOP.

Regulace – legislativní rámec v ČR

Je česká legislativa na zavádění ESOP uzpůsobena? Jaké jsou překážky pro zavádění akciových plánů?

Na rozdíl od jurisdikcí např. v USA, Velké Británii či Nizozemsku, kde jsou zaměstnanecké opční plány dlouhodobou a běžnou praxí, není v českém právním řádu zakotven jasný a jednoduchý právní rámec pro ESOP. Jeho nastavení a implementace tak, aby vyhovoval všem požadavkům české legislativy, mohou být tudíž pro české společnosti poměrně administrativně náročné.

Ani české daňové zákony bohužel neobsahují speciální úpravu pro ESOP a účastníkům neposkytují zvláštní daňové úlevy oproti běžnému režimu zdanění zaměstnaneckého příjmu či příjmu z prodeje akcií. V praxi to např. znamená, že účastníkům může vznikat v průběhu ESOP daňová povinnost, přestože ještě nerealizovali žádné peněžité příjmy (např. při získání akcií zdarma či jejich koupi za zvýhodněnou cenu oproti tržní). Pokud účastníci navíc pracují během trvání ESOP v zahraničí, může dojít ke vzniku daňové povinnosti i v těchto zemích.

Povinnosti pak v návaznosti na nastavení ESOP mohou dopadat i na společnost či společníky jako „plátce“ těchto příjmů. Zanedbání povinností příjmy deklarovat a odvést daň pak může vést pro účastníky či společnost k sankcím, ale často také bohužel ke zpochybnování samotného benefitu plynoucího z ESOP ze strany jeho účastníků. Tyto situace v praxi vidíme zejména při zavádění opčních plánů zahraničních skupin do již existujících českých společností (např. při změně vlastníka) jako nový benefit pro stávající zaměstnance. Mohou být nicméně relevantní i pro ryze lokální situace, kdy nebylo zavedení ESOP řádně nastaveno.

Abyste předešli těmto situacím, doporučujeme právní a daňové povinnosti pro účastníky i společnost zanalyzovat již před zavedením ESOP a dobře naplánovat související procesy a komunikaci účastníkům.

Chystají se v současnosti legislativní změny?

Na evropské úrovni je zde snaha o koordinaci a sdílení „best practices“ v rámci iniciativy EU Startup Nation Standard, ke které se Česká republika také připojila. Zatím však nemáme signály, že by se tato iniciativa v České republice promítla do konkrétnějších kroků či plánů vlády.

Absence speciální legislativy však neznamená, že by zavedení opčních plánů v českém kontextu nebylo možné, o čemž svědčí proběhlá diskuse, ve které se představitelé českých i zahraničních společností podělili o své zkušenosti s jejich implementací. Jejich zkušenosti jasně ukazují, že neexistuje jedno standardizované řešení, které by bylo možné zavést za všech okolností v jakékoliv společnosti. Je ale možné nalézt takové řešení, ať již formou zavedení schématu s virtuálními podíly, nebo přidělením skutečných akcií, které může pomoci jak ke zvýšení motivace zaměstnanců, tak k jejich udržení ve společnosti.

Jana Osecká
josecka@deloittece.com



NSS: Mateřská společnost musí smluvnímu výrobcí kompenzovat ztráty

Nejvyšší správní soud („NSS“) vydal v dubnu rozsudek v oblasti převodních cen, kde potvrdil názor finanční správy, že dceřiné společnosti nadnárodních skupin, které působí v České republice jako tzv. smluvní výrobci, by v principu neměly dosahovat z výkonu svých rutinních aktivit ztrát. V případě, že ze své činnosti ztrát dosáhnou – bez ohledu na to, zda z transakcí se spojenými, nebo nespojenými osobami –, měla by jim skupina, resp. mateřská společnost takové ztráty kompenzovat tak, aby vykázaly alespoň minimální provozní ziskovost.

Správce daně doměřil u výrobní společnosti, která je součástí nadnárodní skupiny, dodatečnou daň z příjmů, jelikož vyhodnotil, že společnost funguje z pohledu převodních cen jako tzv. smluvní výrobce, a neměla by tak dosahovat ztrát. Přestože společnost dodávala napřímo své výrobky (automobilové díly) jak spojeným, tak nespojeným osobám (výrobcům automobilů), nesla dle správce daně v rámci svých výrobních aktivit rizika, která nemohla z titulu své pozice smluvního výrobce ovlivnit. Například se jednalo o měnové riziko u nákupu vstupů pro výrobu nebo riziko určení prodejních cen svých výrobků. Správce daně konstatoval, že společnost prodávala výrobky za cenu pod úrovní provozních nákladů, které nebyla schopna do konečných cen vůči zákazníkům promítnout, jelikož ceny produktů se zákazníkům dojednávala buď mateřská společnost, nebo další dvě sesterské společnosti. Důsledkem takového nastavení pak bylo ztrátové hospodaření, které nebylo společnosti nijak kompenzováno.

Správce daně tedy identifikoval vnitroskupinovou transakci, tzv. „hypotetickou službu spočívající v realizaci ztrátové výroby ve prospěch skupiny“, za kterou by byl nezávislý podnik, v případě její realizace, dostatečně kompenzován. Takovou kompenzaci však daňový subjekt neobdržel. Výše kompenzace správce daně vyčíslil tak, aby společnost dosáhla celkové provozní ziskovosti (ze všech transakcí, jak spojených, tak nespojených) ve výši 1,26 %, představující minimum rozpětí dosahovaného srovnatelnými subjekty (oproti záporné ziskovosti ve výši -3,27 % vykázané daňovým subjektem). NSS ve svém rozsudku 7 Afs 398/2019-49 potvrdil postup i závěry správce daně i krajského soudu. NSS rovněž osvědčil, že vykázaná pozitivní ziskovost daňového subjektu v následujících zdaňovacích obdobích není vůbec relevantní pro závěry ohledně ziskovosti dosažené v řešeném zdaňovacím období (v tomto případě v roce 2011).

Současně NSS připustil, že není podstatné, která ze spojených osob (mateřská společnost nebo sesterské společnosti) měla společnosti poskytnout kompenzaci rizik. NSS nakonec uzavřel, že v tomto konkrétním případě měla společnost kompenzaci uplatnit vůči své mateřské společnosti, která je i řídicí entitou celé skupiny.

Klíčové aspekty tohoto rozhodnutí v návaznosti na naše zkušenosti z obdobných daňových řízení lze shrnout následovně:

- **Prokazování tzv. funkčního a rizikového profilu** v rámci daňové kontroly zůstává nadále klíčovou, ale v praxi zároveň velmi **komplikovanou a problematickou oblastí**. Velmi často se setkáváme se skutečností, že daňoví poplatníci nemají například formálně zachycené rozhodovací procesy v rámci společnosti a často nedisponují přesvědčivými argumenty, které by potvrzovaly deklarované skutečnosti. Je nutné zmínit, že v tomto konkrétním případě společnost předložila při zahájení daňové kontroly dokumentaci převodních cen, ve které se sama označila za smluvního výrobce, který vykonává pouze omezené funkce. Až následně v rámci kontroly předložila aktualizovanou dokumentaci, ve které deklarovala komplexnější funkční profil (tzv. licencovaného výrobce), aniž by však důvěryhodně prokázala změny ve funkčním profilu.
- Dlouhodobým názorem české finanční správy je i to, že v případě prokázání omezeného funkčního a rizikového profilu **není relevantní, zda společnost dodává své výrobky spojeným nebo nespojeným osobám**. Pokud mateřská či jiná společnost ve skupině ovlivňuje rozhodovací procesy, které mohou mít zásadní dopad na materializaci rizik u dceřiné společnosti, například vyjednává samostatně o cenách klíčových vstupů nebo jedná se zákazníkům o prodejních cenách, měla by si dceřiná společnost trvat v takovém případě na zajištění minimální tržní ziskovosti ze strany mateřské či jiné společnosti ve skupině.
- Případná **pozitivní ziskovost daňového subjektu s omezeným funkčním a rizikovým profilem v jiných obdobích** (ať už předchozích, nebo následujících) není relevantní. Tento přístup je v souladu s dlouhodobým trendem deklarovaným českou daňovou správou, která neakceptuje – v rozporu s doporučeními OECD – tzv. multiple-year approach, kdy se testuje průměrná ziskovost subjektu za více období, zpravidla 3 nebo 5 let.
- Nakonec je nutné zmínit, že názor NSS, že není důležité, která konkrétní entita ze skupiny by měla subjektu s omezeným funkčním a rizikovým profilem kompenzovat případné ztráty, **může zkomplikovat, nebo i znemožnit případnou dohodovací proceduru (tzv. MAP) za účelem vylovení dvojího zdanění**.

Závěrem je třeba poznamenat, že zmíněný rozsudek potvrzuje, že nesprávné nastavení převodních cen nebo nedostatek související podpůrné dokumentace či přesvědčivých důkazních prostředků může vyústit nejen v dodatečné výdaje v souvislosti s doměrkem dodatečné daně, souvisejícího penále a úroku z prodlení, ale také ve významnou nutnou časovou dotaci ze strany společnosti na vedení daňové kontroly a navazujících řízení (odvolací řízení,



soudní řízení v prvním stupni nebo u NSS) a souvisejících nákladů na poradce či právní zastoupení. V konkrétním případě došlo totiž k rozhodnutí sporu až více než 10 let od ukončení kontrolovaného zdaňovacího období. Jelikož obdobné nastavení může být relevantní pro více zdaňovacích období, může být finanční dopad nejen na společnost, ale i celou skupinu velmi materiální.

Linda Scharingerová

lscharingerova@deloittece.com



DAC 6: Nové otázky a odpovědi k oznamovací povinnosti

Finanční správa vydala 21. června 2022 [Doplnění částých otázek a odpovědí včetně praktických příkladů ve vztahu k oznamovací povinnosti o oznamovaných přeshraničních uspořádání \(dále jako „DAC 6“\), ve kterých přináší dílčí upřesnění, kdy a za jakých podmínek může oznamovací povinnost dle zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní daňovým poplatníkům a jejich poradcům vzniknout.](#)

Generální finanční ředitelství („GFŘ“) [v tomto materiálu](#) upřesňuje výklad některých pojmů a uvádí praktické příklady situací, které (ne)podléhají oznamovací povinnosti.

Vaší pozornosti by neměl uniknout zejména poslední praktický příklad, který se věnuje **bezúročným nebo nízkouročeným půjčkám poskytovaným českým společnostem jejich zahraničními společníky**. Finanční správa totiž uvádí, že takový způsob financování, který je plně v souladu s § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů, představuje odchýlení se od principu tržního odstupu, a tedy naplňuje definici charakteristického znaku E1 – využití pravidel bezpečného přístavu. Dle výkladu GFŘ by tak **poskytnutí bezúročných nebo nízkouročených půjček českým společnostem jejich zahraničními společníky mělo podléhat oznamovací povinnosti** bez dalšího, jelikož tento charakteristický znak nevyžaduje splnění testu hlavního přínosu.

Pro případy **kapitalizace pohledávky** je uvedeno, že **může splňovat charakteristický znak B2 – změna charakteru příjmu**. Nicméně pro vznik oznamovací povinnosti je nutné také současně splnit test hlavního přínosu. Pokud tak hlavním nebo jedním z hlavních účelů kapitalizace pohledávky není získání daňové výhody (například dosažení nižšího zdanění dividend oproti zdanění úroků mezi zúčastněnými společnostmi), kapitalizace pohledávky by oznamovací povinnosti podléhat neměla, s výjimkou situací, kdy bude součástí širšího složeného oznamovacího uspořádání.

Dalším řešeným příkladem je **prodej podílu na české dceřiné společnosti její zahraniční mateřskou společností, který by sám o sobě neměl být přeshraničním uspořádáním** (a tedy by nepodléhal oznamovací povinnosti) za předpokladu, že nebude součástí složeného oznamovacího uspořádání.

V obecné části materiálu je pak mimo jiné specifikován **způsob vyhodnocování testu hlavního přínosu, upřesněn status daňově transparentních entit** (např. investičních fondů nebo v. o. s.) a jejich společníků ve vztahu k oznamovací povinnosti. Dále jsou zde uvedeny příklady, co se rozumí pojmem „jednat společně“, a upřesněny **oznamovací povinnosti daňových a dalších poradců** ve vztahu k jejich zapojení v přípravě/sestavování přeshraničních uspořádání nebo naopak v případě již implementovaných uspořádání.

Doporučujeme ověřit si, nakolik se může oznamovací povinnost týkat vás a/nebo vaší společnosti, a případně zvážit nezbytná opatření. V případě, že si nejste jisti, zda by se vás a/nebo vaší společnosti tato povinnost mohla týkat, se na nás neváhejte obrátit.

Cahterine Slavičková
cslavickova@deloittece.com

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com



Přehled novinek

Koordinační výbory GFŘ a KDP ČR

V květnu byla v rámci Koordinačního výboru uzavřena diskuze o daňovém režimu předčasných ukončení dodávek energií (např. elektřiny či plynu), kdy jedna ze stran využije svého práva na vyvážení se ze smlouvy o odběru příslušných energií za předem sjednané fixní ceny a jako kompenzaci uhradí druhé straně částku odvozenou z tržní ceny daných energií. Diskutující dospěli k závěru, že poskytnutá kompenzace podléhá DPH v sazbě 21 % a že se aplikuje běžný režim zdanění, nikoli režim přenesení daňové povinnosti.

Pokud jde o pravidla uplatnění DPH v případě dodání zboží v souvislosti s humanitární krizí na Ukrajině, diskutující prozatím nenalezli v rámci Koordinačního výboru potřebnou shodu. Předkladateli navrhovaný benevolentní přístup ke zdaňování humanitární pomoci prozatím Generální finanční ředitelství odmítá. Rozdávání zboží nemůže být dle názoru GFŘ osvobozeno, pokud je přepraveno mimo území EU samotným dárce. Přitom kdyby bylo zboží přepraveno mimo území EU humanitární organizací, Generální finanční ředitelství osvobození připouští, ovšem i zde klade řadu praktických omezení.

Plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

Vláda ČR předložila návrh na novelizaci nařízení č. 361/2014, kterým je stanoven rozsah zboží podléhajícího režimu přenesení daňové povinnosti. Dosavadní znění nařízení přestalo k 1. lednu 2022 navazovat na příslušné kódy celní nomenklatury (tj. poté, co doznal změn celní sazebník) změna nařízení je tak nanejvýš potřebná.

Judikatura SDEU

C-1/21 Direktor (ručení člena statutárních orgánů)

Ve svém stanovisku ve věci **C-1/21 Direktor** rozebral generální advokát SDEU, zda evropské právo v oblasti DPH dává členským státům prostor pro ručení za DPH neodvedené společnosti statutárem, který si přes nedobrou finanční situaci společnosti opakovaně zvýšil svoji odměnu, přičemž způsob, jakým byla zvýšená odměna vyplácena, nesplňoval zákonné požadavky. Generální advokát dovedl, že evropské právo tuto problematiku neupravuje. Je tak věcí národního práva každého členského státu, jak k problematice přistoupí.

Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com



Aktuální informace k zavádění globální minimální sazby daně OECD (Pilíř 2)

Během hlasování na jednání evropských ministrů financí (ECOFIN) dne 17. června 2022 Maďarsko překvapivě uplatnilo právo veta na návrh EU týkající se implementace Pilíře 2 globální daňové dohody z roku 2021 prostřednictvím OECD, kterým by byla schválena minimální globální daň pro velké nadnárodní společnosti ve výši 15 %.

Maďarsko zaujalo opoziční postoj poté, kdy Polsko, které vetovalo poslední pokus o dosažení shody EU ohledně minimální daně, začátkem týdne naznačilo, že tento návrh podpoří. Hlavními argumenty jsou podle maďarského ministra financí ekonomické výzvy a obavy, že by zavedení minimální globální daně v této rané fázi vážně poškodilo evropské ekonomiky. [Jak jsme vás již informovali](#), implementace směrnice EU vyžaduje schválení všemi 27 členskými státy, a proto je aktuálně projednávání pozastaveno.

Dosavadní neúspěch EU návrh schválit zpochybňuje osud realizace Pilíře 2 a jednoznačně představuje problém pro Bidenovu administrativu, neboť vyžaduje, aby se Spojené státy v roce 2022 kromě jiných změn v mezinárodním zdanění přizpůsobily Pilíři 2 zvýšením stávající globální sazby daně v USA uplatňované na určité druhy příjmů (global intangible low-taxed income, GILTI) na 15 % a uplatněním GILTI v jednotlivých zemích. Tato ustanovení jsou součástí zákona Build Back Better Act – balíčku daňových a výdajových opatření v hodnotě zhruba 1,75 bilionu USD, který prošel Sněmovnou reprezentantů USA v listopadu 2021, ale byl pozastaven americkým Senátem. Kongresoví republikáni i někteří demokraté vyjádřili obavy z toho, že by USA měly zavádět změny pro dosažení souladu s Pilířem 2 dříve než jiné země, a argumentovali tím, že se tak americké společnosti ocitnou v konkurenční nevýhodě. Daňoví experti ze Sněmovny reprezentantů a Senátu hovořili na téma dohody OECD v oblasti tzv. pilířů s ministryní financí Janet Yellen v rámci projednávání rozpočtového návrhu Bidenovy administrativy pro finanční rok 2023, které se konalo ve dnech 7. a 8. června 2022.

V uplynulých měsících vyjádřili republikánští zákonodárci názor, že by Bidenova administrativa měla znovu projednat aspekty globální dohody, která podle nich znevýhodní americké nadnárodní společnosti. Přestože v říjnu 2021 více než 140 zemí tuto dohodu podepsalo, je podle zákonodárců stále čas na změnu, jelikož se harmonogram implementace již dostal do skluzu. Hlasování EU ze 17. června pravděpodobně v očích republikánů tento postoj posílí.

O dalším vývoji vás budeme informovat.

[Plnou verzi](#) článku najdete na webu www.taxathand.com.

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

OECD: Přípomínky k vyloučení regulovaných finančních služeb a aspektům daňové jistoty spadající pod „Částku A“

V rámci probíhající práce inkluzivního rámce OECD/G20 pro řešení BEPS na dvoupilířovém řešení daňových problémů vyplývajících z digitalizace ekonomiky vydala OECD 25. května 2022 reakci na připomínky veřejnosti, které si 6. května 2022 vyžádala a které se vztahují ke konzultačnímu dokumentu ohledně vyloučení regulovaných finančních služeb spadajících pod Částku A prvního pilíře, tj. vyloučení příjmů a zisků od regulovaných finančních institucí z působnosti Částky A.

Veřejné připomínky jsou dostupné a lze je stáhnout na [webových stránkách OECD](#).

V období 27. května 2022 až 10. června 2022 proběhla na výzvu OECD veřejná konzultace dokumentů vztahujících se k daňové jistotě a Částce A prvního pilíře:

- Rámec daňové jistoty pro Částku A, který poskytuje jistotu pro skupiny v oblasti působnosti ohledně všech aspektů nových pravidel včetně vyloučení dvojího zdanění.
- Daňová jistota v otázkách souvisejících s Částkou A, která zajišťuje, že skupiny v oblasti působnosti budou povinně a závazně využívat mechanismy pro předcházení a řešení sporů, aby se zamezilo dvojímu zdanění v důsledku otázek souvisejících s Částkou A (např. spory o převodních cenách a ziscích z podnikání).

OECD: Zprávy o stavu daňové spolupráce a technologických řešení pro malé a střední podniky

Zpráva připravena Organizací pro hospodářskou spolupráci a rozvoj na žádost německého předsednictví G7 vydaná 20. května 2022, [Daňová spolupráce pro 21. století: Zpráva OECD pro ministry financí a ředitele centrálních bank zemí G7, květen 2022, Německo](#), popisuje vývoj na poli mezinárodního zdanění za posledních 10 let včetně přijetí dvoupilířového řešení z října 2021 pro daňové problémy vyplývající z digitalizace ekonomiky.

Fórum o daňové správě OECD navíc 20. května 2022 vydalo další zprávu: [Vstříc hladkému danění: Podpora pro správné danění ze strany malých a středních podniků](#), která se týká vývoje daňových technologií a toho, jak tyto technologie mohou usnadnit malým a středním podnikům a podnikatelům dodržování daňových povinností.

Německo: Vyhláška ministerstva financí o zdanění příjmů plynoucích z virtuálních měn

Německé ministerstvo financí vydalo 11. května 2022 velmi očekávanou konečnou verzi vyhlášky o zdanění příjmů z transakcí s virtuálními měnami.

První část vyhlášky podává přehled a vysvětluje některé klíčové aspekty prostředí virtuálních měn, tj. tokeny, blockchayny, peněženky, prvotní nabídky kryptoměny (ICO), staking, forky, půjčování a airdropy. Druhá část stanovuje zacházení s virtuální měnou a souvisejícími transakcemi z pohledu daně z příjmu. Vyhláška také popisuje, v jakých situacích by se příjem plynoucí z transakcí s virtuálními aktivy považoval za příjem ze živnosti či podnikání, příjem ze zaměstnání, kapitálový příjem či jiný příjem.

Švédsko: Finanční úřad mění svůj názor na stálé provozovny odvozené z home office

Dne 13. května 2022 vydal švédský finanční úřad aktualizované stanovisko (č. 8-1677220) k situaci, kdy zaměstnanec pracující z domova ve Švédsku pro svého zahraničního zaměstnavatele může být příčinou vzniku stálé provozovny ve Švédsku.

Nové stanovisko představuje zásadní změnu v pohledu švédského finančního úřadu. Stanovisko osvětluje podmínky práce a současně firmám nabízí řešení, jak si udržet kvalifikované zaměstnance díky flexibilnějšímu pracovnímu prostředí, aniž by to mělo negativní dopad z hlediska daní či vyšší administrativní zátěže pro danou zahraniční společnost.

Přehodnocené stanovisko švédského finančního úřadu říká, že výkon práce na home office:

- nepovede ke vzniku stálé provozovny z titulu trvalého místa podnikání, jež je k dispozici zahraničnímu zaměstnavateli, pokud je práce vykonávána z home office pouze dočasně; naopak
- home office může vést ke vzniku stálé provozovny zahraničního zaměstnavatele, jestliže ten jakkoliv kompenzuje využití pracovního prostoru v domě zaměstnance (např. náhrada za home office).

Platné domácí ani mezinárodní ustanovení týkající se stálých provozoven se nezměnila a ani judikatura nepřinesla žádné změny, avšak nové stanovisko může vést k menší četnosti situací, kdy by mohla být práce z domova vnímána jako důvod vzniku stálé provozovny.



Řecko: Pobídky pro růst podniků podporují spolupráci a firemní transformace

Dne 24. května 2022 řecký parlament schválil zákon 4935/2022 „Pobídky pro růst podniků skrze spolupráci a firemní transformace a další ustanovení“, který mimo jiné zavádí následující opatření:

- Nový daňový režim pro firemní transformace, který obsahuje:
 - osvobození od daně z příjmu právnických osob pro malé a střední podniky,
 - osvobození od daně z příjmu právnických osob z převodu dlouhodobého majetku,
 - daňové osvobození během procesu transformace;
- Nový režim daňové pobídky pro „spolupráci osob“.
- Specifická ustanovení pro odvod výdajů souvisejících s nabytím podílů.
- Několik změn zákonů o rozvoji, konkrétně:
 - zákon 4935/2022 zavádí osvobození od daně z kapitálu pro transformace provedené podle ustanovení zákona 1297/1972,
 - zákon 4935/2022 za určitých podmínek povoluje převod daňových ztrát do nové firmy a rovněž i osvobození od daně z kapitálu pro transformace provedené podle ustanovení zákona 2166/1993,
 - zákon 4935/2022 zavádí osvobození od daně z kapitálu za určitých podmínek pro transformace provedené podle ustanovení zákona 4172/2013.

Legislativa byla zveřejněna ve vládním věstníku dne 26. května 2022 a od tohoto data i platí.

Francie: Rozhodnutí soudu potvrzující aplikaci smlouvy o zamezení dvojímu zdanění dle země residence skutečného majitele

Francouzský nejvyšší správní soud vydal 20. května 2022 rozhodnutí, podle kterého je daňová smlouva mezi Francií a Novým Zélandem, kde se skutečný majitel příjmu nacházel, platná i přes to, že příjem pocházející z Francie prošel skrze prostředníka / zjevného vlastníka v Belgii. Vrchní soud rozhodl, že daňová smlouva mezi Francií a zemí, kde se skutečný majitel příjmu nachází, je platná bez ohledu na to, zda příjem prochází skrze prostředníky.

Postoj soudu nevytváří novou povinnost pro francouzské finanční úřady, protože nemusí určovat skutečného majitele příjmu, a tudíž ani platnou daňovou smlouvu. Plátce daně by však měl být schopný požadovat uplatnění daňové smlouvy mezi Francií a zemí skutečného majitele za předpokladu, že poskytne potřebné důkazy o skutečném vlastnictví.

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com



NSS: Cílem podnikání není neomezené shromažďování důkazů pro daňové řízení

V aktuálním rozsudku se Nejvyšší správní soud („NSS“) zabýval případem prokazování nároku na odpočet DPH u nakoupených služeb úklidu a ostrahy. Nad rámec otázky nepřezkoumatelnosti rozsudku krajského soudu se ale NSS vyjádřil také k tomu, co je cílem podnikání a jaké nároky na dokazování mohou být v tomto směru na podnikatele kladeny.

V projednávaném sporu navrhl daňový subjekt správci daně portfolio důkazů včetně svědeckých výpovědí osob, které měly podpořit jeho nárok na odpočet DPH z přijatých služeb. Správce daně ale shledal důkazy nepřesvědčivými a daná svědectví označil za málo konkrétní pro to, aby prokázala tvrzení daňového subjektu. Krajský soud se ve svém rozsudku omezil v podstatě jen na souhlasná konstatování přisvědčující závěrům správce daně.

NSS pak primárně rozhodl o nepřezkoumatelnosti daného rozsudku, protože krajský soud blíže nevysvětlil, proč se pouze ztotožnil se správcem daně. Specificky NSS také uvedl, že se krajský soud měl zabývat obsahem provedených svědeckých výpovědí a návrhem dalších důkazních prostředků, které daňové orgány neprovedly, a měl také vysvětlit, proč je při poskytování triviálních služeb nezbytné dokládat totožnost konkrétních fyzických osob, které je reálně prováděly.

Nad rámec těchto skutečností NSS také podotkl, že není možné paušálně tvrdit, že by podnikatelé měli povinnost opatřovat si blíže nespécifikované množství důkazních prostředků tak, aby vždy vyhověli požadavkům daňových úřadů, protože hlavním účelem podnikání je dosažení zisku, nikoli ničím neohraničené shromažďování listin a kontaktů pro účely možného daňového řízení v budoucnu.

Přestože závěrečné konstatování NSS vzbudilo u veřejnosti mnoho pozitivních ohlasů a jedná se o příznivý signál v oblasti dokazování, lze daňovým subjektům i nadále doporučit, aby preventivně uchovávaly dostatečné důkazní prostředky pro účely případných daňových sporů.

Jiří Kappel
jkappel@deloittece.com

Lujza Perstická
lpersticka@deloittece.com



DAC 7: Nová povinnost pro digitální platformy přinese lepší přehled o online obchodování

Nová oznamovací povinnost dopadne na všechny provozovatele internetových platform, které umožňují, aby prodejci přes jejich webové rozhraní nabízeli a prodávali zboží a vybrané služby (např. poskytnutí nemovitosti, dopravního prostředku či nějakou formu osobní služby). Ačkoliv povinnost se týká primárně provozovatelů platform, zbystřit by měli i sami prodejci. Jednak proto, že platformy můžou vyžadovat spolupráci, a zejména proto, že právě informace o jejich obchodech a tržbách budou platformy poskytovat správci daně.

Již před rokem jsme vás informovali, že Evropská komise [schválila úpravu směrnice](#) o správní spolupráci o novou povinnost zakotvenou v DAC 7.

Členské státy EU jsou povinny tuto směrnici implementovat do lokální legislativy od 1. ledna 2023. V České republice již novela zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní prošla prvním čtením v Poslanecké sněmovně.

Oznamovací povinnost se týká vybraných činností, jakými jsou poskytnutí nemovité věci (ať už formou ubytovací služby nebo pouhého nájmu), poskytnutí dopravního prostředku, např. automobilu, ale i kola nebo koloběžky, osobní služba či prodej zboží. Kategorie osobní služba může zahrnovat celou škálu činností od manuální práce až po doučování či poskytování online vedení účetnictví. Zásadním znakem ve všech případech však je, že služby nebo zboží jsou prodávány prodejci, kteří nejsou spojenou osobou s platformou. Mohou to ale být i fyzické osoby nepodnikatelé či naopak velké etablované společnosti.

Návrh zákona počítá s několika výjimkami pro prodejce, kteří budou z této oznamovací povinnosti vyloučeni, tj. platformy nebudou povinny poskytovat údaje o prodejích těchto prodejců. Jedná se například o veřejnoprávní subjekty či subjekty kótované

na burze. Mohou to být rovněž poskytovatelé ubytování ve velkém rozsahu, tj. takoví, kteří budou danou nemovitost v daném kalendářním roce poskytovat více než 2000x. Takovéto vyloučení se však vztahuje vždy pouze ke konkrétní nemovitosti. Vyloučení jsou rovněž prodejci, kteří prodají zboží za méně než 2 000 eur a zároveň uskuteční méně než 30 transakcí. Je tak jasné, že množina vyloučených subjektů bude v praxi velice úzká a platformy často nebudou schopné tuto informaci určit předem, ale až po skončení daného kalendářního roku.

Další oblastí, které je potřeba se pečlivě věnovat, je rozsah požadovaných informací. Návrh zákona vymezuje údaje, jež má platforma evidovat. Řada nejasností však může nastávat v oblasti správného stanovení tržeb za prodej zboží nebo poskytnutí služeb, do kterého může vstupovat celá řada faktorů, jako jsou různé poplatky, storna či vratné procesy.

Návrh zákona počítá s tím, že prvním obdobím, za které se bude muset hlášení podávat, je rok 2023 s termínem podání hlášení 31. ledna 2024. Platformy by tak měly být schopné evidovat údaje již od 1. ledna 2023. Vzhledem k tomu, že nastavení bude pravděpodobně u většiny subjektů vyžadovat zásah do nastavení systémů, není času na zbytek.

Pokud se chcete dozvědět, zda se nová oznamovací povinnost dotkne i vaší činnosti, neváhejte nás kontaktovat.

Michaela Kučerová
mkucerova@deloittece.com



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 daň z lihu a daň 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



Daňové povinnosti – srpen 2022

Srpen		
pondělí 1.	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2022
	energetické daně	podání oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty
úterý 9.	spotřební daň	splatnost daně za červen 2022 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku)
úterý 16.	Intrastat	podání hlášení do Intrastatu za červenec 2022 – elektronická forma
pondělí 22.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
		splatnost paušální zálohy
středa 24.	spotřební daň	splatnost daně z lihu za červen 2022
		daňové přiznání za červenec 2022 a splatnost daně ze surového tabáku za červenec 2022
čtvrtek 25.	spotřební daň	daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za červenec 2022 (pokud vznikl nárok)
		daňové přiznání a daň za červenec 2022
	daň z přidané hodnoty	splatnost daně za červenec 2022
		souhrnné hlášení za červenec 2022
		kontrolní hlášení za červenec 2022
energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červenec 2022	
středa 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 přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně k OSS za červenec 2022
	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červenec 2022



Daňové povinnosti – září 2022

Září		
pátek 9.	spotřební daň	splatnost daně za červenec 2022 (mimo spotřební daň z lihu a daň ze surového tabáku)
čtvrtek 15.	daň z příjmů	čtvrtletní záloha na daň
pátek 16.	Intrastat	podání hlášení do Intrastatu za srpen 2022 – elektronická forma
úterý 20.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti splatnost paušální zálohy
	spotřební daň	splatnost daně z lihu za červenec 2022
pondělí 26.		daňové přiznání a daň za srpen 2022
	daň z přidané hodnoty	splatnost daně za srpen 2022 souhrnné hlášení za srpen 2022
		kontrolní hlášení za srpen 2022
	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za srpen 2022
	spotřební daň	daňové přiznání za srpen 2022 a splatnost daně ze surového tabáku za srpen 2022 daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za srpen 2022 (pokud vznikl nárok)
	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen 2022
pátek 30.	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně k OSS za srpen 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
mromancov@deloittece.com

Tomas Seidl
tseidl@deloittece.com

Roman Ženatý
rzenaty@deloittece.com

Imigrace

Tereza Kavan Klimešová
tklimesova@deloittece.com

Nepřímé daně

Adham Hafoudh
ahafoudh@deloittece.com

Radka Mašková
rmaskova@deloittece.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš
jbenes@deloittece.com

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

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



Národní plán obnovy: Vyhlášení výzvy na úsporu vody v průmyslu

Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásilo 5. května 2022 výzvu, kterou chce podpořit oblast udržitelného nakládání s vodou v průmyslových podnicích. Pro žadatele z celého území České republiky včetně Prahy jsou připraveny prostředky v celkové výši 1 miliardy korun.

Cílem výzvy je podpora opatření na úsporu vody a optimalizaci vodohospodářství v podnikatelském sektoru skrze implementaci oběhového hospodářství a adaptaci na změny klimatu.

Podpořeny tak mohou být například investice do snižování ztrát vody v uzavřených okruzích a rozvodech vody, recyklace vody ve výrobních odvětvích s vysokou spotřebou vody, instalace filtračních technologií, jímání nebo využívání dešťových vod, optimalizace technologie chlazení (např. náhrada otevřených chladicích věží za cirkulační) a další.

Kdo může o dotaci žádat:

- Malé, střední i velké podniky na celém území České republiky včetně Prahy
- Na jedno IČO lze podat až tři žádosti o dotaci (projekty musí být realizovány na různých místech)

Na co se dotace vztahuje:

- pořízení technologií
- stavební práce
- dodávky a služby

Míra podpory na jeden projekt:

- Podpora bude poskytnuta až do výše 40 % celkových uznaných nákladů

Výše podpory na jeden projekt:

- Minimální výše dotace činí 1 mil. Kč
- Maximální výše dotace činí 25 mil. Kč

Příjem návrhů projektů:

- Od 12. května 2022 do 30. září 2022
- Výzva je kolová

Podmínky dotace:

- K žádosti o dotaci je nutné předložit vodní audit.
- Podpořeny budou ty projekty, jejichž navrhovanými úspornými opatřeními dojde ke snížení roční spotřeby vody v rámci vodohospodářství podniku ve výši minimálně 5 % nebo 100 m³/rok.
- Nelze podpořit projekty zaměřené na čištění nebo změnu kvality vody na vstupu či výstupu vodního hospodářství podniku, případně na změnu zdroje vody.
- Realizace projektu musí být dokončena k 31. prosinci 2024.

Závěrem bychom chtěli upozornit, že došlo k prodloužení výzvy NPO na fotovoltaické systémy, nově je tedy možné podávat žádosti a získat podporu na FVE až do 31. srpna 2022. Zároveň byla pro tyto účely navýšena alokace o celou 1 mld. Kč.

Další výzvy z oblasti cirkulární ekonomiky (NPO) či úspor energií a inovací (OP TAK) budou pravděpodobně vyhlášeny v průběhu července. Již na přelomu června a července se pak očekává vyhlášení výzev z Modernizačního fondu, které budou zaměřené na energetiku.

O vyhlášení a podmínkách těchto i dalších výzev vás budeme průběžně informovat.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Kateřina Brázdová
kbrazdova@deloittece.com



Zvyšování digitální úrovně podniků podpoří dvě nově vyhlášené výzvy

Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásilo 9. června 2022 dlouho očekávané výzvy z oblasti digitalizace podniků s názvem Virtuální podnik a Digitální podnik. V Národním plánu obnovy jsou pro tyto účely alokovány celkem 2,1 miliardy korun.

Národní plán obnovy (NPO) si klade za cíl oživit prostřednictvím dotační podpory ekonomiku a pomoci s řešením hospodářských a sociálních dopadů koronavirové pandemie. Mezi další cíle NPO patří pomoc s uskutečněním ekologické a digitální transformace, posílení produktivity a dosažení udržitelnosti.

Cílem aktuálně vyhlášených výzev je zvyšování digitální úrovně, a to malých, středních i velkých podniků. Podpořeny budou investice do nákupu a zavádění pokročilých nevýrobních digitálních technologií, které pomohou ve společnosti zajistit výrazný posun v digitalizaci prostřednictvím například podpory automatizace, digitalizace dat a efektivnějšího propojení a řízení firemních procesů.

Konkrétně může dotace směřovat na pořízení těchto zařízení:

- HW: robotické stroje na přepravu zboží nebo úklid v areálu firmy, technologie pracující s čárovými kódy, QR čtečky, servery, chipy, senzory, optické i metalické kabely, BIM systémy, kyberbezpečnost.
- SW: software návrháře, systémy pracující s AI, VR, rozšířenou realitou, ERP, MIS systémy, automatizované zpracovávání objednávek, faktur, řízení výroby atd.

Z programu není možné podpořit pořízení hmotného majetku, který slouží ke generování zisku z hlavní podnikatelské činnosti žadatele o dotaci.

Pro výzvu Digitální podnik je pro podporované aktivity závazná klasifikace „počáteční investice“, kam spadají investice související se zásadní změnou výrobního postupu, založení nové provozovny, rozšíření kapacity stávající provozovny nebo rozšíření výrobního sortimentu o výrobky, které dosud nebyly v této provozovně vyráběny.

Kdo může o dotaci žádat:

- Malé, střední i velké podniky

Na co se dotace vztahuje:

- HW, SW
- Související služby a ostatní výdaje (např. bezpečnostní audit, služby poradců, IT školení a certifikáty)

Výzva Virtuální podnik:

- Alokace 600 mil. Kč
- Míra podpory: malý podnik 40 %, střední 30 %, velký 20 %
- Výše dotace: minimálně 0,5 mil. Kč, maximálně do výše de minimis

Výzva Digitální podnik:

- Alokace 1,5 mld. Kč
- Míra podpory: dle regionální mapy podpory 30–60 %
- Velké podniky lze podpořit pouze v regionech Severozápad, Severovýchod, Střední Morava a Moravskoslezsko
- Výše dotace: minimálně 1 mil. Kč, maximálně 15 mil. Kč
- Pro tuto výzvu platí kategorie počáteční investice

Příjem návrhů projektů:

- Od 16. června 2022 do 16. září 2022

Závěrem bychom chtěli upozornit, že došlo k prodloužení výzvy NPO na fotovoltaické systémy, nově je tedy možné podávat žádosti a získat podporu na FVE až do 31. srpna 2022. Zároveň byla pro tyto účely navýšena alokace o celou 1 mld. Kč.

Další výzvy z oblasti energetiky (Modernizační fond), cirkulární ekonomiky (NPO) či úspor energií a inovací (OP TAK) budou pravděpodobně vyhlášeny koncem června a v průběhu července. O vyhlášení a podmínkách těchto výzev vás budeme informovat.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Kateřina Brázdová
kbrzdova@deloittece.com



Program Prostředí pro život: příprava šesté veřejné soutěže

Technologická agentura ČR oznámila přípravu 6. veřejné soutěže programu Prostředí pro život, zaměřeného na podporu aplikovaného výzkumu a experimentálního vývoje a inovací v oblasti životního prostředí. Vyhlášení veřejné soutěže je plánováno na 29. června 2022.

Podpora z programu Prostředí pro život je určena pro projekty přinášející nová řešení v oblasti životního prostředí, stabilizace a rozvoje znalostí vedoucích k podpoře zdravého a kvalitního životního prostředí a udržitelného využívání zdrojů.

V rámci připravované soutěže bude možné podávat návrhy projektů do dvou podprogramů:

• **Operativní výzkum ve veřejném zájmu (PP1)**

Podporovány budou projekty výzkumu a vývoje, jejichž výstupy budou sloužit pro tvorbu strategických a koncepčních dokumentů či budou využitelné ve veřejné správě – např. v oblasti digitalizace, optimalizace regulace, snižování administrativní zátěže a eGovernment.

• **Ekoinovace, technologie a postupy pro ochranu životního prostředí (PP2)**

Podprogram se zaměřuje na projekty, které pomocí technologií a inovačních přístupů pomohou zmírňovat dopady klimatických změn, chránit přírodní zdroje a obecně přispívat k řešení aktuálních výzev v oblasti životního prostředí, jako je např. problematika sucha, udržitelné využívání zdrojů nebo přístup člověka ke změnám klimatu.

Nutným předpokladem projektů je dosažení určitého typu výsledku, jako například prototypu, funkčního vzorku, softwaru, patentu, průmyslového vzoru apod.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem veřejné soutěže mohou být podniky, výzkumné organizace a organizační složky státu
- Dotace by měla být k dispozici i pro pražské subjekty
- Návrhy projektů mohou předkládat také velké podniky

Na co se dotace vztahuje:

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

Výše a míra dotace:

- Maximální výše podpory i minimální částka dotace budou ještě upřesněny v rámci zadávací dokumentace
- Alokace PP1 bude upřesněna, alokace PP2 je 200 mil. Kč

Soutěžní lhůta:

- Od 30. června 2022 do 14. září 2022

Hodnocení bude probíhat do 31. března 2023.

Podpořené projekty mají pomoci získat nové poznatky nejen Ministerstvu životního prostředí, ale i dalším orgánům ochrany životního prostředí na celostátní, krajské i obecní úrovni.

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Kateřina Brázdová

kbrazdova@deloittece.com



Připravované výzvy pro úspory energií, inovace a další

Na měsíce červen a červenec je plánováno vyhlášení hned několika dlouho očekávaných výzev, které se zaměří na inovace, úspory energií, obnovitelné zdroje i snižování emisí.

Nejprve očekáváme na přelomu června a července vyhlášení výzev zaměřených na energetiku v rámci Modernizačního fondu. V průběhu července by pak měly následovat výzvy z oblasti cirkulární ekonomiky (Národní plán obnovy), inovací, úspor energií či obnovitelných zdrojů (Operační program Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost, OP TAK).

Tyto programy a výzvy přinášejí podnikům příležitost, jak získat potřebné prostředky na změnu svých provozů a procesů k větší udržitelnosti, ekonomické i environmentální šetrnosti či jak investovat do nových, udržitelných technologií.

Níže uvádíme přehled vyhlášených a plánovaných výzev:

Zdroj financování	Oblast	Podporované aktivity	Výše podpory	Termín příjmu žádostí o podporu
Národní plán obnovy	FVE	Úspora spotřeby vody v rámci hospodaření podniku	35 % FVE 50 % akum.	22. 3. – 31. 8. 2022
	Úspora vody	Pořízení inovativních technologií pro získávání druhotných surovin a výrobu výrobků z druhotných surovin	40 %	12. 5. – 30. 9. 2022
	Cirkulární ekonomika	Pořízení ICT produktů a služeb souvisejících se změnou výrobního postupu, rozšířením kapacity nebo rozšířením výrobního sortimentu	40 %	7/2022
	ICT	Úspory energie a snižování emisí skleníkových plynů v průmyslu EU ETS	Dle reg. mapy, de minimis	16. 6. – 16. 9. 2022
	ENERG ETS	Modernizace nebo změna palivové základny zdrojů určených pro zásobování tepelnou energií	30–80 %	6/2022
Modernizační fond	HEAT	Instalace fotovoltaických systémů s umístěním na zemi i na střeše	45–80 %	6/2022
	RES+ (FVE)	Zateplení, výměna oken a dveří, výměna osvětlení, zdroje vytápění, kogenerace, využití odpadního tepla, systémy měření a regulace, úspory v technologických procesech	Až 50 %	6/2022
OP TAK	Úspory energií	Instalace fotovoltaických systémů s umístěním na zemi i na střeše	30 %	7/2022
	Inovace	Zavedení výroby nových nebo inovovaných výrobků do výroby	Dle reg. mapy	7/2022
	OZE	Větrné elektrárny	30 %	7/2022

Antonín Weber
antoweber@deloitte.com

Kateřina Brázdová
kbrzdova@deloitte.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: Červen 2022

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Jak na účtování vratných obalů

K sepsání tohoto článku nás inspiroval zajímavý rozsudek Nejvyššího správního soudu z dubna 2022, který se týkal účtování vratných obalů a změny účetní metody.

Co jsou vratné obaly

Vratné obaly jsou obaly určené pro opakované použití ke stejnému účelu. Jsou považovány za ekologicky šetrné a ekonomicky výhodné. Jde zejména o nápojové lahve, pивní a jiné sudy, přepravky, palety, kontejnery, cívky na kabely a další.

Možné přístupy k účtování vratných obalů

Účetní předpisy obecně umožňují, aby byly obaly účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zásoby. Jmenovitě dle § 9 odst. 1 písm. e) vyhlášky č. 500/2002 Sb. položka „C. I. 1 Materiál“ obsahuje obaly a obalové materiály, pokud nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží. Povinností účetní jednotky je zvolit takový způsob účtování, aby účetní závěrka podávala co nejděrnější a poctivý obraz skutečnosti.

Účtování vratných obalů jako dlouhodobého majetku

Podle § 7 odst. 3 písm. b) vyhlášky položka rozvahy „B. II. 2. Hmotné movité věci a jejich soubory“ obsahuje hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.

Účetní jednotky jsou pak povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání, přičemž majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví (§ 28 odst. 6 ZoÚ). V nákladech je tak zachyceno průběžné opotřebení a snížení hodnoty vratných obalů v průběhu jejich životnosti.

Vratné obaly evidované na účtu 022 – Dlouhodobý majetek jsou při prodeji do trhu evidovány na účtech záloh a uváděny do oběhu v tzv. **uzavřeném systému opakovaně použitelných obalů**, který se vyznačuje tím, že nedochází k převodu vlastnictví vratného obalu spolu se zbožím. Jinými slovy opakovaně použitelný obal je trvale ve vlastnictví dodavatele, který ho opakovaně uvádí na trh.

Výhodou tohoto systému je, že v účetnictví Společnosti je zachycen reálný právní závazek účetní jednotky přijmout vrácené obaly a vrátit s nimi související přijatou zálohu zákazníkovi nebo odběrateli.

Účtování vratných obalů jako zásoby

Hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok nevykázané v položce rozvahy „B. II. 2. Hmotné movité věci a jejich soubory“ se považují za **drobný hmotný majetek**,

o kterém účetní jednotka účtuje jako o zásobách a vykazuje je buď v položce „C. I. 1. Materiál“, nebo „C. I. 3.2. Zboží“ (§ 9 a § 49 vyhlášky a Český účetní standard č. 015 – Zásoby).

Tento způsob účtování se používá v tzv. **otevřeném systému opakovaně použitelných obalů**, který se vyznačuje převodem vlastnictví vratného obalu spolu se zbožím na odběratele.

Pro tento systém je příznačné, že účetní jednotka vratné obaly pohybuje se na trhu nevlastní a ekonomicky je nekontroluje. Odběratel má tedy právo, nikoliv však povinnost vratný obal účetní jednotce vrátit. O prodeji (vrácení) vratných obalů se účtuje výsledkově (na účty 542, 642), současně se zaúčtováním úbytku vratných obalů ze skladu či obalů vrácených z trhu ve výši vratné zálohy na účet 112. Cenová odchylka (rozdíl mezi skutečnou cenou vratného obalu a jeho hodnotou bez DPH) se účtuje do nákladů či jako snížení nákladů již při pořízení obalu, aniž by tento byl uveden do oběhu.

Při tomto způsobu účtování vratných obalů dochází k nadhodnocování nákladů a výnosů z důvodu „opakovaných nákupů a prodejů“ zásob. Další nevýhodou je, že účetní jednotka neúčtuje o svém závazku přijmout vrácené obaly.

Krátké shrnutí soudního sporu

Společnost Plzeňský Prazdroj, a. s., (dále jen Společnost) změnila metodu účtování o POSM (Point of Sales Materials – reklamní předměty umístěné přímo v místě prodeje) a vratných lahvích. Společnost do 31. 3. 2014 evidovala vratné lahve jako zásoby a účtovala o prodeji (vrácení/nákupu) vratných lahví výsledkově (na účty 542, 642), přičemž současně zaúčtovala úbytek lahví ze skladu či lahve vrácené z trhu ve výši vratné zálohy.

Aniž by došlo ke změně smluvních (obchodních) podmínek v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, změnila Společnost od 1. 4. 2014 způsob účtování o vratných lahvích, které nově neeviduje na účtu zásob, ale na účtu dlouhodobého majetku. O této změně pak účtovala jako o změně účetní metody, která se promítá retrospektivně. Do daňově uznatelných nákladů daného roku tak zahrнула i část výdajů (nákladů) vynaložených na pořízení marketingových předmětů a lahví, které by jinak postupně uplatňovala v nákladech minulých zdaňovacích období, pokud by o marketingových předmětech a lahvích od počátku účtovala jako o dlouhodobém hmotném majetku.

S tímto postupem nesouhlasil Specializovaný finanční úřad, který v listopadu 2016 vyměřil platebním výměrem Společnosti daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1. 4. 2014 do 31. 3. 2015, protože z jeho pohledu situace podmínky změny účetní metody nenaplňovala. Společnost se odvolala, ale neúspěšně. Následně podala žalobu ke Krajskému soudu v Plzni, který žalobu zamítl a postavil se na stranu správce daně. Společnost pak podala kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu



soudu, který v dubnu 2022 rozsudek krajského soudu zrušil a vrátil mu věc k dalšímu řízení. Na konečný verdikt si tedy budeme muset ještě počkat.

Nicméně rozsudek je zajímavý v tom, že se zabývá samotnou definicí změny účetní metody a jejím dopadem do základu daně poplatníka. Změnou metody se podle Nejvyššího správního soudu rozumí situace, kdy účetní jednotka začne vykazovat, oceňovat nebo zveřejňovat jednotlivé prvky účetní závěrky jiným způsobem než doposud. Změna metody tak dle soudu nevyplývá z nových informací či z nového skutečného stavu, účetní jednotka pouze v důsledku změny vlastní metodiky zachycuje totožnou ekonomickou realitu jiným způsobem. Ke změně metody lze přistoupit pouze v případě, kdy dojde ke zlepšení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Tato argumentace Nejvyššího správního soudu je v souladu s interpretací Národní účetní rady I-29 Opravy chyb, změny v účetních odhadech a změny v účetních metodách.

Vzhledem k tomu, že se Nejvyšší správní soud domnívá, že krajský soud k případu touto optikou nepřistupoval a především nezhodnotil, zda došlo, či nedošlo u společnosti ke změně ekonomické reality, spor nerozsoudil. My však budeme vývoj tohoto soudního sporu sledovat a budeme vás nadále informovat, protože změna účetní metody je základním prvkem účetnictví, a je tedy třeba ji posuzovat správně, a to i proto, že může mít významné dopady do základu daně.

Zdroj: [Rozsudek krajského soudu](#), [Rozsudek Nejvyššího správního soudu](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



ESMA zveřejnila nové výňatky ze své databáze obsahující rozhodnutí ohledně IFRS

V květnu 2022 zveřejnil evropský úřad ESMA další výňatky ze své interní databáze zahrnující rozhodnutí o prosazování Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), která učinily evropské dohledové orgány odpovědné za prosazování standardů IFRS.

Evropský úřad ESMA je nezávislým orgánem Evropské unie, jenž byl založen 1. ledna 2011. Posláním úřadu ESMA je zlepšovat ochranu investorů a prosazovat stabilní, dobře fungující finanční trhy v Evropské unii.

V rámci ESMA evropské dohledové orgány odpovědné za prosazování standardů IFRS (dále jen „Dohledový orgán“) sledují a kontroloují účetní závěrky emitentů, jejichž cenné papíry jsou obchodovány na regulovaném trhu a kteří sestavují účetní závěrku podle

standardů IFRS, a posuzují, zda jsou jejich závěrky v souladu se standardy IFRS, jakož i s dalšími relevantními požadavky v oblasti výkaznictví, včetně příslušné národní legislativy.

ESMA pravidelně publikuje výňatky ze své interní databáze rozhodnutí o používání standardů IFRS při sestavování účetních závěrek, aby subjektům sestavujícím i používajícím účetní závěrky poskytla relevantní informace o řádném použití standardů IFRS. Publikování rozhodnutí spolu s jejich zdůvodněním přispívá k důslednému uplatňování standardů IFRS v Evropské unii. Výňatky z databáze rozhodnutí o používání standardů IFRS je možné si v anglickém jazyce [stáhnout](#).

Témata obsažená v posledním, 26. souboru výňatků z období od března 2020 do listopadu 2021:

Standard	Téma
IFRS 9 <i>Finanční nástroje</i>	Zohlednění úvěrových posílení při ocenění očekávaných úvěrových ztrát
IAS 2 <i>Zásoby</i>	Určení čisté realizovatelné hodnoty zásob
IAS 2 <i>Zásoby</i>	Náklady na uskutečnění prodeje při výpočtu čisté realizovatelné hodnoty zásob
IFRS 15 <i>Výnosy ze smluv se zákazníky</i>	Průběžné vykazování výnosů
IFRS 15 <i>Výnosy ze smluv se zákazníky</i>	Významný prvek financování
IFRS 15 <i>Výnosy ze smluv se zákazníky</i>	Vykazování příjmů ze soudních sporů jako výnosů
IFRS 16 <i>Leasingy</i>	Test na snížení hodnoty peněžotvorné jednotky zahrnující aktiva z práva k užívání
IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i>	Ukazatele snížení hodnoty v souvislosti s covidem-19
IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i>	Identifikace peněžotvorných jednotek
IFRS 8 <i>Provozní segmenty</i>	Provozní segmenty
IAS 7 <i>Výkaz o peněžních tocích</i>	Změna ve složení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů
IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby</i>	

Z výše uvedených rozhodnutí o používání standardů IFRS, jež v květnu 2022 vydal evropský úřad ESMA, jsme vybrali dvě rozhodnutí, která mohou být relevantní pro řadu účetních jednotek, jejichž výkaznictví se řídí standardy IFRS.



Náklady na uskutečnění prodeje při výpočtu čisté realizovatelné hodnoty zásob

Konec účetního období: 31. prosince 2019

Druh problematiky: Definice „nákladů nutných k uskutečnění prodeje“, čistá realizovatelná hodnota zásob

Související standardy nebo požadavky: IAS 2 *Zásoby*

Popis účetního zachycení aplikovaného účetní jednotkou

Emitent je maloobchodník se sportovními potřebami, jehož zásoby se v průběhu let zvyšovaly a v roce 2019 dosáhly 37 % tržeb (25 % v roce 2015). Emitent v roce 2019 zaznamenal klesající tržby a zahájil kampaň na prodej svých zastaralých a starých zásob za sníženou cenu, aby snížil náklady na skladování a zásoby. Během tohoto procesu emitent stanovil čistou realizovatelnou hodnotu zásob, která byla nižší než jejich účetní hodnota.

Při výpočtu čisté realizovatelné hodnoty se emitent domníval, že „*odhadované náklady nutné k uskutečnění prodeje*“, které jsou součástí definice čisté realizovatelné hodnoty v odstavci 6 standardu IAS 2, se týkají pouze přírůstkových nákladů na prodej starých a zlevněných zásob během doby kampaně. Emitent v kalkulaci nezohlednil marketingové náklady ani náklady na dopravu ze skladů do prodejen s tím, že část již vynaložených celkových marketingových nákladů byla přiřazena kampani. Emitent se proto domníval, že tyto náklady nebyly přírůstkové.

Rozhodnutí dohledového orgánu

Dohledový orgán nesouhlasil s emitentem a domníval se, že při výpočtu čisté realizovatelné hodnoty by měly být zohledněny všechny náklady nutné k uskutečnění prodeje všech zásob k 31. prosinci 2019, a nikoli pouze přírůstkové náklady na kampaň na prodej starých a zlevněných zásob.

Zdůvodnění rozhodnutí

Dohledový orgán uznal, že standard IAS 2 nedefinuje „náklady nutné k uskutečnění prodeje“. Nicméně se domníval, že tyto náklady se týkají prodeje všech zásob, nikoli pouze jejich části. Dále byl dohledový orgán toho názoru, že náklady měly zahrnovat náklady na marketing a distribuci týkající se prodeje zásob ke konci roku, a nikoli pouze přírůstkové marketingové náklady související s jednorázovou kampaní.

Ve svém rozhodnutí z června 2021 Výbor pro IFRS interpretace (IFRS IC) uvedl, že standard IAS 2 neumožňuje účetní jednotce omezit „náklady nutné k uskutečnění prodeje“ pouze na ty, které jsou přírůstkové, čímž se vylučují náklady, které musí účetní jednotka vynaložit na prodej svých zásob, ale které nejsou ve vztahu ke konkrétnímu prodeji přírůstkové. O tomto rozhodnutí jsme psali v článku [Rozhodnutí Výboru pro interpretace IFRS](#) v únoru 2022.

Změna ve složení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů

Konec účetního období: 31. prosince 2019

Druh problematiky: Definice peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, Klasifikace peněžních toků z provozní činnosti, Změna v účetních pravidlech, Účetní odhady

Související standardy nebo požadavky: IAS 7 *Výkaz peněžních toků*; IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby*

Popis účetního zachycení aplikovaného účetní jednotkou

Emitent používá k vykazování peněžních toků z provozní činnosti nepřímou metodu. Historicky emitent považoval kontokorentní účty u bank za součást peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v souladu s odstavcem 8 standardu IAS 7. Dne 1. ledna 2019 emitent změnil klasifikaci kontokorentů jakožto peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, protože zůstatky na bankovních účtech již neklísaly od kladných k přečerpaným a kontokorenty již netvořily nedílnou součást řízení hotovosti emitenta. Emitent se proto domníval, že od ledna 2019 již kontokorentní účty u bank nesplňují požadavky stanovené ve standardu IAS 7, aby mohly být klasifikovány jako peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty.

Emitent považoval změnu klasifikace kontokorentních účtů u bank za dobrovolnou změnu účetních pravidel v souladu s odstavcem 14 (b) standardu IAS 8. Aplikoval proto tuto změnu retrospektivně a upravil ovlivněné srovnávací údaje u peněžních toků za rok 2018 v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích za rok 2019. Tím vyloučil kontokorentní účty z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů a rozdíl vykázal jako pohyb v závazcích z obchodního styku a jiných závazcích, což vedlo k významnému snížení peněžních toků z provozní činnosti.

Rozhodnutí dohledového orgánu

Dohledový orgán dospěl k závěru, že změna v klasifikaci kontokorentních účtů nepředstavuje změnu účetních pravidel v souladu se standardem IAS 8, a proto nesouhlasil s retrospektivní aplikací změny klasifikace kontokorentních účtů u bank ve výkazu o peněžních tocích. Dohledový orgán rovněž nesouhlasil s reklasifikací nesplacených kontokorentů do položky „závazky z obchodního styku a jiné závazky“ v rámci peněžních toků z provozní činnosti.

Dohledový orgán se navíc domníval, že změna ve složení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů by měla být vykázána odděleně od peněžních toků z provozní, investiční a finanční činnosti jako položka sesouhlasení v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích za rok 2019.

Zdůvodnění rozhodnutí

Na základě odstavce 47 standardu IAS 7 dohledový orgán usoudil, že změna v řízení hotovosti představuje změnu ve skutečnostech a okolnostech. Proto se v souladu s odstavcem 16 (a) standardu



IAS 8 nejedná o změnu účetního pravidla, a nemělo by se o ní tedy účtovat retrospektivně. Z tohoto důvodu by srovnávací údaje za rok 2018 neměly být upravovány.

Dále dohledový orgán zdůraznil, že jsou-li peněžní toky z provozní činnosti stanoveny nepřímou metodou, podle odstavce 20 standardu IAS 7 reklasifikace nesplacených bankovních kontokorentů z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů nepředstavuje úpravu pro stanovení peněžních toků z provozní činnosti.

Podle dohledového orgánu měla být na základě odstavce 45 standardu IAS 7 reklasifikace nesplacených bankovních kontokorentů zveřejněna jako položka sesouhlasení složek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích za rok 2019.

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. červnu 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 Zigáček
mzigacek@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař
mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Gabriela Jindřišková
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: Červen 2022

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



10 tipů, jak digitalizovat uzavírání transakcí

Asi je zbytečně uvádět tento článek povídáním o přínosech digitalizace. Co si budeme nahlávat, digitalizace je sexy, digitalizace je nutná. Společnosti, které se nesnaží dostat své zákazníky místo do poboček k počítačům či mobilním telefonům a prodat jim své produkty či služby plně online, jsou dnes za dinosaury. A stejně jako v pradávné době i dnešní dinosauri se zdají být odsouzeni k budoucí záhubě.

Ačkoliv digitalizace není úplně raketová věda, nelze říct, že je možné ji zvládnout se zavřenými očima. Alespoň základní znalosti či jistá zkušenost jsou dobrými předpoklady pro úspěšný přechod k modernímu způsobu podnikání.

U nás v Deloitte Legal pomáháme klientům přecházet na vzdálené uzavírání transakcí již delší dobu, a proto jsme se rozhodli, že se s vámi podělíme o 10 tipů, jak na to.

1. Zohledněte rozdíly mezi papírovou a elektronickou podobou

Vždy když se potkám s novým klientem a začínáme se bavit o digitalizaci, nejdříve se zaměříme na její základní princip. Tradiční způsoby uzavírání obchodů a papírový svět mají své zažitě konvence a mechaniky. Obecně se může zdát, že tyto konvence a mechaniky lze jednoduše přenést do elektronického světa. Nicméně z mé zkušenosti by takový postup zůstal tzv. na půli cesty.

Příkladem může být klasický vlastnoruční podpis, který skýtá výhodu v tom, že vzniká pohybem ruky dané osoby a tento proces nelze nijak nahradit.

Elektronické podpisy vznikají na základě elektronických podpisových certifikátů a/nebo po elektronické autorizaci. Zde je hned patrný rozdíl, že i když by takové certifikáty či přístupové údaje měly být zabezpečené, jejich únik a následné zneužití teoreticky nastat může.

Na druhou stranu vám ale elektronické podpisy (vyjma nejnižších úrovní) zabezpečí výsledný dokument proti následným změnám. U ručně sepsaných papírových smluv naopak nelze teoreticky vyloučit následné dopsání části textu.

Z výše uvedených příkladů je patrné, že jak papírová, tak elektronická podoba má své výhody a nejlepším postupem je cíleně z těchto výhod těžit a vždy si vybrat tu podobu jednání, která je pro daný případ vhodnější.

2. S elektronickými dokumenty jen elektronicky

Přirozeným rozvedením předchozího tipu je doporučení nemíchat papírový a elektronický svět. Jednoduše řečeno, vytisknout dokument s elektronickým podpisem a pak ho „dopodepsat“ ručně není ideální, stejně jako není ideální naskenovat papírový návrh smlouvy

s vlastnoručním podpisem protistrany a pak ke scanu připojit elektronický podpis.

3. Zvolte úroveň elektronického podpisu podle významu transakce

Pokud se rozhodnete pro přechod k elektronickým podpisům, pak mám pro vás zprávu, že elektronické podpisy mají několik úrovní. Od tzv. prostých podpisů přes zaručené a uznávané až po nejvyšší formu tzv. kvalifikovaného elektronického podpisu. Zjednodušeně platí, že čím vyšší úroveň, tím lepší zabezpečení proti zneužití, avšak někdy za cenu menší intuitivnosti a uživatelské přívětivosti jeho používání.

Každá úroveň však bude mít své uplatnění v příhodné situaci. Pokud zrovna nebudete podepisovat největší transakci svého života, ale například si se svým kamarádem e-mailem potvrdíte malou půjčku ve výši 100 Kč, budou nižší úrovně elektronických podpisů praktičtější volbou.

4. Nebojte se kvalifikovaných podpisů

Nicméně pokud se bude jednat právě o větší transakci, kvalifikované podpisy byly navrženy tak, aby zabezpečily podepisující strany proti podvodům či jiné právní nejistotě. Ačkoliv se může zdát, že „kvalifikované podpisy jsou komplikované“, ve skutečnosti často postačí pouze jedna návštěva u jedné ze tří českých certifikačních autorit a je hotovo. Navíc minimálně jedna česká certifikační autorita má pobočky tzv. na každém rohu.

5. Můžete využít i tzv. Podpisové platformy

V dnešní době již rozhodně neplatí, že si za každých okolností musíte „obstarat elektronický podpis“ sami a následně jím podepisovat. Na trhu existuje spousta služeb umožňujících elektronické podepisování – tzv. podpisové platformy. Zde pouze pozor na to, že není podpisová platforma jako podpisová platforma. Stejně jako existuje několik úrovní elektronických podpisů, i podpisové platformy nabízejí různé úrovně elektronického podepisování, a někdy dokonce stejná platforma může existovat v několika variantách.

6. Úroveň podpisu nejlépe poznáte přímo ve výsledném elektronickém dokumentu

Pokud se rozhodnete digitalizovat, neznamená to, že elektronicky budete podepisovat pouze za vaši společnost. Zároveň patrně budete rovněž přijímat elektronicky podepsané dokumenty od vašich obchodních partnerů.

Nejlepším způsobem, jak poznat, jakou úroveň podpisu vám partner poslal, je naučit se poznávat tyto úrovně přímo v zaslaném elektronickém PDF dokumentu.



7. Připravte se na budoucí prokazování úrovně podpisu

Naším klientům, zejména větším společnostem, nezdírdka pomáháme při zavádění středních (zaručených) úrovní podpisů. Jedná se o podpisy, které zajímavě kombinují rozumnou míru bezpečnosti a uživatelské přívětivosti. Nejdůležitější u zaručených podpisů je správné provázání podpisu na podepisující osobu, vytvoření tzv. auditní stopy a příprava postupu pro prokazování úrovně podpisu v případě sporu.

8. Poradte se o možnosti digitalizace ve specifických oblastech

Předchozí tipy se vesměs týkají přechodu na digitalizaci obecně. Existuje však několik málo specifických oblastí, kde mohou existovat zvláštní požadavky na úroveň podpisu (např. oblast HR, koupě nemovitosti apod.). Zpravidla postačí se pouze poradit s odborníkem na danou oblast, nicméně digitalizovat lze i v těchto oblastech.

9. Nezapomeňte na archivaci

Pokud jsem v prvním tipu zmínil rozdíly mezi papírovým a elektronickým světem a zdůraznil, že v elektronickém světě je potřeba se chovat elektronicky, pak v devátém tipu navazuji připomenutím, že elektronické smlouvy je taky vhodné archivovat elektronickými způsoby. U vyšších úrovní podpisů to nemusí nutně znamenat, že elektronická smlouva se pouze „nechá v počítači“, ale potřebu archivace s přehledem vyřeší služba elektronické archivace.

10. Využijte digitalizaci jako příležitost

Pokud úspěšně přejdete na elektronické uzavírání obchodů, otevřou se vám možnosti pro další zefektivnění vašeho podnikání. Můžete zrychlit kontakt se zákazníky, odbourat transakční náklady či zjednodušit agendu svým zaměstnancům. Tyto možnosti určitě využijte a nezužávejte pouze při tom, že jste začali využívat elektronické podpisy. Byla by to velká škoda.

[Článek](#) vyšel 21. června 2022 na webu [Info.cz](#). (redakčně upraveno)

Ján Kuklinca

jkuklinca@deloittece.com



Budoucnost advokacie je v technologiích, udržitelnosti, ale i v práci s lidmi

Kam směřují inovace v oblasti práva? Budoucnost je podle Martina Bohuslava, vedoucího partnera Deloitte Legal, nejen v technologiích, ale také v udržitelnosti. S tím souvisí rovněž oblast práce s týmem. „Musíme se starat, aby lidé viděli ve své práci hodnotu, která pro ně bude po celou dobu kariéry důležitá.“

Udržitelnost je podle Martina Bohuslava hodnota a pohled na to, jak reagovat na život v regulaci a taxonomii. „Diskuse v naše stře-doevropském prostoru není úplně jednoduchá, ale vidíme, že na to byznys začíná reagovat a začíná udržitelnost vidět jako hodnotu. Klienti nechtějí dělat byznys, který se uzavře s koncem finančního roku. Chtějí vidět dál a udržitelnost je jedno z témat, které v tomto dlouhodobějším plánování musí zohlednit,“ popisuje vedoucí partner Deloitte Legal. Advokacie by se podle něj měla zaměřit třeba i na to, jak pracovat s týmem tak, aby právníci viděli hodnoty, se kterými chtějí žít dalších deset či dvacet let kariéry. „Ale musím sám za sebe říct, že je to celkem inovativní přístup. Dlouhou dobu byla advokacie zaměřená na efekt, výkon, ekonomiku a toto téma bylo upozaděné. Musíme se ale starat, aby lidé viděli ve své práci hodnotu, která pro ně bude po celou dobu kariéry důležitá,“ dodává.

Digitalizace není jednoduchá

Pokud jde o technologickou oblast inovací, tématem je pro Martina Bohuslava zejména digitalizace. I ta ale naráží na limity. „Práce s papírem je pro nás důležitá a není jednoduché plně zdigitalizovat svoji agendu. Přesto se snažím pracovat tak, abych byl udržitelný, a pokud mohu mít něco v digitální podobě, tak ji mám,“ říká Martin Bohuslav. Advokátní kancelář podle něj lze do budoucna stoprocentně zdigitalizovat, ale není to jednoduchá cesta a je nutná velká investice.

Z nových technologií Martina Bohuslava zajímá například automatizované čtení dokumentů. A jaké inovace podle něj v české prostředí zatím chybí? „Třeba možnost zapojit kolegyně a kolegy, kteří jsou na mateřské nebo rodičovské dovolené, zpátky do práce. A to přes systém, který jim dává možnost vybrat si zakázku a časový rozptyl, který potřebují,“ popisuje.

[Článek](#), jehož součástí je i video rozhovor s Martinem Bohuslavem, vyšel 2. června 2022 na webu [epravo.cz](#). (redakčně upraveno)

Martin Bohuslav
mbohuslav@deloittece.com



Kontakty

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

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

Tel.: +420 246 042 100
www.deloittelegal.cz

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

Deloitte.

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

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

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