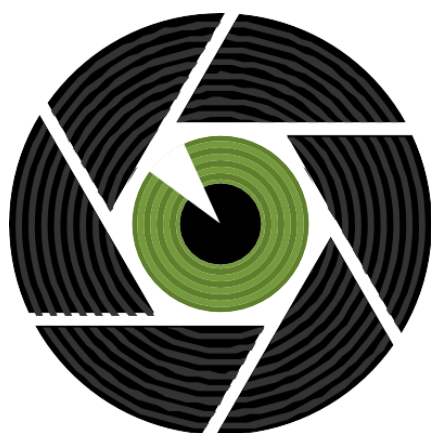


Účetnictví



Daně



Právo



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: červenec 2018

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

Obsah

Daňové novinky	3
Přímé daně	3
Služby ve skupině jako daňově uznatelný náklad	3
Daňové změny v oblasti zdanění investičních fondů	4
Odvod pojistného za „cizí“ zaměstnance	4
Připravovaná novela zákona o investičních pobídkách	5
Nepřímé daně	6
Změny DPH legislativy	6
Judikatura Soudního dvora EU	6
Zavedení dodatečných cel na zboží pocházející z USA	6
Mezinárodní zdanění	7
Krátce	7
Ostatní	9
Daňové správy v rámci střední Evropy zpřísňují své postupy	9
Některé formy daňových úspor bude nutné hlásit	10
Daňové povinnosti – červenec 2018	11
Daňové povinnosti – srpen 2018	12
Dotační a investiční novinky	13
Aktualizovaný harmonogram výzev OP PIK 2018	13
Nově vyhlášené výzvy OP PIK	14
Aktualizace Pravidel pro žadatele a příjemce z OP PIK	15
Aktualizace dokumentu Změna žadatele a prokazování splnění podmínky účetní, ekonomické a daňové historie žadatele	15
Vyhlášení šesté veřejné soutěže programu DELTA	16
Nové dotační programy DELTA 2 a KAPPA	16
Změna znění programu TRIO	16
Novinky v budoucím programu Horizon Europe	17
Účetní novinky	18
České účetnictví	18
Účtování a vykazování digitální měny	18
IFRS	20
Novelizovaný Koncepční rámec pro IFRS – část II.	20
Stav schvalování IFRS v Evropské unii	21
US GAAP	22
Zásoby v konsignaci	22
Právní novinky	23
GDPR: Záhada skartace papírových dokumentů	23
Vychází novela vodního zákona	23
Nová stanoviska k zadávání veřejných zakázek	24



Služby ve skupině jako daňově uznatelný náklad

Manažerské služby nebo marketingová podpora jsou nejběžnějším typem služeb, které jsou v rámci skupiny společností poskytovány. Poskytování těchto služeb, které mají své ekonomické opodstatnění, však skrývá určité daňové nástrahy, které je potřeba mít na paměti. A to zejména s ohledem na to, že finanční úřady čím dál více zaměřují pozornost na problematiku vnitroskupinových transakcí.

Většina diskuzí, která se ohledně daňových konsekvencí v tomto ohledu dodnes vedla, se převážně týkala nastavení převodních cen. Nastavení vnitroskupinových cen v souladu s principem tržního odstupu je tak dnes normou, jejíž sledování a naplňování se stalo pro mnoho skupin na trhu běžné.

Hlavním problémem se tak stává poměr alokace mezi jednotlivé společnosti a doložení reálného poskytnutí těchto služeb, a zda slouží k dosažení, zajištění a udržení zdánlivých příjmů přijímající společnosti. V dnešní době má jen málo společností připravený robustní a dokonalý tzv. „defense file“, v rámci kterého by bylo detailně zdokumentováno, jaké konkrétní služby (např. příprava rozpočtů, poradenství ve věci akvizice atd.) byly poskytnuty, v jakém rozsahu (počet dní, hodin, kdy konkrétně atd.), kým (kterou konkrétní osobou poskytující společnosti) a zároveň by byly zaznamenány výstupy z těchto služeb (zápisy z jednání, emaily, komentáře atd.).

Precedent v tom, v jakém rozsahu by měly být přijaté služby zdokumentovány, přinesl rozsudek Krajského soudu (č. 10 Af 5/2016) v Českých Budějovicích. V tomto rozsudku se krajský soud postavil na stranu správce daně a potvrdil daňový doměrky v částce přesahující 14 miliónů Kč včetně penále za neprokázání služeb od spojené osoby.

Zmiňovaný spor má dvě úrovně, kdy na jedné straně byla v rámci daňové kontroly rozporována daňová uznatelnost nákladů na poradenské služby přijaté od mateřské společnosti. Druhou rozporovanou oblastí byla daňová uznatelnost právních služeb poskytnutých třetí stranou prostřednictvím mateřské společnosti, která tyto náklady daňovému subjektu následně přefaktovala.

Daňový subjekt v rámci své obhajoby předložil množství důkazů, které měly poskytnutí služeb mateřskou společností prokázat. Mezi předloženými důkazy figurovaly například prezentace ze školení, akční plány, e-mailové diskuze a další záznamy komunikace se zástupci mateřské společnosti. Dále společnost předložila řadu faktur, ke kterým po výzvě finančního úřadu doložila také kalkulace výpočtu odměn včetně přehledu měsíčních mzdových nákladů zaměstnanců mateřské společnosti, kteří na poskytování služby participovali.

Správce daně však zhodnotil, že v případě poskytnutých důkazů zůstalo u *obecného popisu služeb, u žádného z předložených důkazních prostředků daňový subjekt neprokazuje konkrétní odpracovaný čas ani skutečnou cenu poskytnutých služeb, v jednotlivých přílohách odkazuje pouze na konkrétní přijatou fakturu, aniž by vyčíslil, jakou částkou se konkrétní služba*

podílí na celkové částce faktury. Dále správce daně argumentuje, že zejména nelze přiřadit konkrétní výdaj (cenu služby) ke konkrétní poskytnuté službě, a v důsledku toho tedy uznat výdaj jako daňově uznatelný.

V případě kalkulace odměn zaměstnanců mateřské společnosti přiložené dodatečně jako příloha k fakturám, se soud ztotožnil se závěrem správce daně, že **předložené kalkulace byly vypracovány daňovým subjektem zpětně, a nejsou tedy věrohodné a způsobilé prokázat v nich uvedené skutečnosti.** Podobně se soud vyjádřil i ke zpětnému uzavírání smluv, kdy připomněl závěr z rozsudku Nejvyššího správního soudu č. 2 Afs 8/2014-174, že zpětné tvrzení o tom, že bylo subjektem postupováno v minulosti podle smlouvy uzavřené později, avšak bez doložení konkrétních výdajů spojených s konkrétním poskytnutím služeb, nestačí.

Co se týká oblasti přefakturovaných nákladů za právní služby, soud se ztotožnil s názorem správce daně, kdy **daňový subjekt neprokázal, že si právní služby objednal, neprokázal, čeho se jednotlivé schůzky konkrétně týkaly, neprokázal způsob zadání práce a výstup, který byl pro něj učiněn.** I když tedy daná společnost poskytla v průběhu daňové kontroly například memorandum vypracované externím poskytovatelem právních služeb, ze kterého plynulo, že některé služby se explicitně týkaly činnosti dané společnosti, dle správce daně **společnost neunesla důkazní břemeno v prokázání, jak výstup konkrétně přispěl k činnosti společnosti a přinesl jí užitek.**

Konkrétně se v rozsudku zmiňuje právní služba spojená se změnou splátkového kalendáře společnosti vůči bance, aniž by však kalendář byl ve svém důsledku změněn. Správce daně argumentuje, že pokud by tato služba měla být uznána jako daňový výdaj, mělo ke změně splátkového kalendáře opravdu dojít.

Krajský soud v rozsudku sice připomíná, že je pouze na daňovém subjektu, jaké důkazní prostředky k prokázání svých tvrzení předloží, zároveň však upozorňuje, že **pokud chybí konkretizace vynaloženého výdaje na straně jedné a jeho spojení s přesně specifikovaným poskytnutím služby na straně druhé, nelze výdaj hodnotit jako daňově uznatelný.**

Prozatím se jedná o rozsudek krajského soudu, spor se vede dále na úrovni Nejvyššího správního soudu, kdy si budeme muset na rozhodnutí minimálně pár měsíců ještě počkat. Již teď se však objevují další rozsudky v oblasti poskytování vnitropodnikových služeb, ve kterých zaznívají podobné argumenty, jako byly výše předestřeny.

Pokud bude výše uvedený nastolený trend potvrzen i Nejvyšším správním soudem, je nejvyšší čas se na toto nové období pořádně připravit. Zdá se totiž, že k prokázání služeb od spojených osob bude nutné mít k dispozici mnohem více dokumentů než jen smlouvy, faktury, vzorky emailové komunikace či nepodepsané zápisy z jednání.

Tereza Gebauer
tgebauer@deloittece.com



Daňově změny v oblasti zdanění investičních fondů

V březnovém vydání dReportu jsme vás informovali o plánované změně zdanění základních investičních fondů. Senátní návrh obsahoval zúžení definice základního investičního fondu a vyjímá z definice ty fondy, jejichž akcie jsou pouze přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu a nesplňují ostatní podmínky vyjmenované zákonem. Tyto fondy by poté podléhaly standardní korporátní sazbě 19 % a ne současné sazbě ve výši 5 %.

Důvodem zavedení této změny byla dle Senátu snaha vyloučit z definice základních investičních fondů ty fondy, které jsou pouze zaregistrované na regulovaném trhu, aniž by reálně prováděly investiční činnost. Výhody nižšího zdanění by tak v důsledku novely měly nově čerpat jen fondy, které aktivně investují na finančních trzích.

V průběhu legislativního procesu byl v Poslanecké sněmovně učiněn pozměňovací návrh, který říká, že za základní investiční fond se považuje i fond, který je přijatý k obchodování na evropském regulovaném trhu, ale žádný poplatník daně z příjmů právnických osob nemá podíl na základním kapitálu tohoto investičního fondu 10 % nebo více; podíly spojených osob, které jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob, se pro tyto účely splnění této podmínky považují za podíly

jednoho poplatníka; tato podmínka se považuje za splněnou i v případě, kdy je překročena povolená výše podílu na základním kapitálu po dobu kratší než polovina zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání, nebo po dobu kratší než 6 měsíců, je-li zdaňovací období delší než 12 měsíců, a pokud daný fond neprovozuje živnostenské podnikání za podmínek stanovených živnostenským zákonem.

Výše uvedené omezení se tak bude nově vztahovat na ty fondy, které jsou považovány za základní investiční fond podle zákona o daních z příjmů pouze z titulu toho, že jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu a současně jsou vlastněny v rámci skupiny nebo omezeným počtem společníků, kdy podíl každého společníka je 10 % a více.

Tato novela bude platit pro daňové povinnosti, které započaly po účinnosti zákona, tedy dle předpokladu od 1. ledna 2019. O případných změnách vás budeme informovat.

Tereza Gebauer
tgebauer@deloittece.com

Minh Tú Lai
mlai@deloittece.com

Odvod pojistného za „cizí“ zaměstnance

Pro povinnost odvodu pojistného není nutný právní vztah

Krajský soud v Hradci Králové řešil otázku odvodu pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění z plnění poskytovaných zaměstnancům jiné společnosti. Jelikož je přístup zákona o daních z příjmů a přepisů o pojistném k těmto typům plnění odlišný, stojí za to si připomenout jednotlivé rozdíly, abyste při odměňování „cizích“ zaměstnanců neudělali chybu.

Zatímco zákon o daních z příjmů označuje za „zaměstnavatele“ s povinností odvodu záloh na daň z příjmů fyzických osob (zjednodušeně) kohokoliv, kdo poskytuje plnění související s výkonem závislé činnosti, a to pro kohokoliv, zákony o pojistném dříve zakládaly povinný odvod pojistného za zaměstnance na právním vztahu mezi tím, kdo vyplácí příjmy, a tím, kdo vykonává činnost.

Od ledna 2014 u pojistného na sociální zabezpečení a od ledna 2009 u pojistného na zdravotní pojištění stačí, pokud pro vás fyzické osoby vykonávají činnost, z níž plynou příjmy ze závislé činnosti, a to bez ohledu na to, zda s těmito osobami máte uzavřený jakýkoliv právní vztah – stáváte se zaměstnavatelem pro účely pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a máte povinnost odvádět

příslušná pojistná a také navyšovat základ pro výpočet zálohy na daň ze závislé činnosti o pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem.

Po ilustraci si představme příklad, kdy zaměstnanec autoservisu v rámci svého pracovněprávního vztahu s autoservisem mimo jiné prodává autokosmetiku. Výrobce autokosmetiky odmění vybrané zaměstnance za dobré výsledky hodinkami v hodnotě 3 000 korun. Podle zmíněného rozhodnutí krajského soudu se rázem výrobce autokosmetiky stává „zaměstnavatelem“ těchto zaměstnanců pro účely odvodu záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a pojistného a musí se připravit na veškerou rozsáhlou administrativu spojenou s odvody.

Nemusí být jednoznačné, zda pro vás „cizí zaměstnanec“ činnost vykonává nebo jen plní pokyny svého právního zaměstnavatele; doporučujeme však při poskytování plnění „cizím zaměstnancům“ tyto případné další povinnosti prověřit.

Lucie Rytířová
lrytirova@deloittece.com



Připravovaná novela zákona o investičních pobídkách

Za poměrně krátkou dobu po zásadní novelizaci (z roku 2015) je připraven další návrh novely zákona o investičních pobídkách. Vznikl jako důsledek současné ekonomické situace, kdy požadavkem bylo provést změnu ve struktuře projektů, které stát prostřednictvím investičních pobídek dosud podporoval.

Cílem novely je zvýšit malý počet podpořených projektů technologických center a center sdílených služeb a u výrobních projektů zpracovatelského průmyslu se soustředit na podporu výroby s tzv. vyšší přidanou hodnotou. Jako podpořené projekty, kde nebude hledisko vyšší přidané hodnoty dodrženo, by měly být nově schváleny pouze výrobní projekty na území státem podporovaných regionů, které jsou zvýhodněné již v nynějším režimu investičních pobídek. Novela reaguje také na kritizovanou nedostupnost investičních pobídek pro malé a střední podniky a významně pro ně snižuje potřebnou výši investice pro dosažení podpory. Poslední novelou zákona zavedená povinnost tvorby nových pracovních míst pro investiční akce ve výrobě by měla být odstraněna. Tento krok se jeví jako logický za předpokladu, že projekty s vyšší přidanou hodnotou budou klást menší požadavky na počet pracovníků a větší na jejich odbornost.

Velkou změnou je rozdělení podmínek a povinností investičních pobídek mezi zákon a Nařízení vlády, kdy Nařízení vlády bude konkrétně stanovovat mj. minimální výši požadované investice, požadovaný počet nově vytvořených pracovních míst a konkrétní způsob prokázání přidané hodnoty. K této změně přistoupili předkladatelé novely z důvodu flexibility provádění úprav v zákoně a potřeby reagovat na konkrétní ekonomickou situaci.

Nalézt kritéria, podle kterých by se dala vyšší přidaná hodnota u výrobních projektů ve zpracovatelském průmyslu určit, byl pro tvůrce novely nesnadný úkol. Nakonec vybrali podmínku, kdy 80 % zaměstnanců investora, který bude chtít získat investiční pobídku, bude muset pobírat mzdu minimálně ve výši průměrné mzdy v daném kraji. K této základní podmínce bude muset investor buď zaměstnávat výzkumné a vývojové pracovníky (min. 2 %) nebo spolupracovat v oblasti výzkumu a vývoje s vysokou školou či výzkumnou organizací. Alternativou k výzkumným aktivitám je zaměstnávat minimálně 10 % vysokoškolsky vzdělaných zaměstnanců, což je u většiny současných výrobců nedostižný parametr.

Připravená novela zákona je nyní v připomínkovém řízení, řada připomínek je zásadního charakteru včetně návrhu, aby **veškeré investiční pobídky schvalovala vláda České republiky** (dosud byly schvalovány pouze strategické investiční akce). Dle dalších připomínek k nastaveným parametrům sledování vyšší přidané hodnoty lze očekávat návaznou diskusi a úpravy v připraveném návrhu zákona.

Předpokládá se, že novela zákona o investičních pobídkách vstoupí v platnost na jaře 2019, v tuto chvíli se neočekává změna podmínek pro příjemce investičních pobídek stanovených zákonem o daních z příjmů. Aktuální informace vám budeme nadále přinášet.

Daniela Hušáková
dhusakova@deloittece.com



Změny DPH legislativy

Vláda schválila novelu zákona o DPH s navrhovanou účinností od ledna 2019. Oproti původnímu znění dochází k odložení změny v pravidlech pro zdaňování dotací z veřejných zdrojů tak, aby nová pravidla platila až od roku 2021. Stejný odklad je navrhován i pro zákaz aplikovat DPH na nájem staveb a stavebních prostor prvotně určených pro bydlení. Novelu bude v další fázi schvalovacího procesu posuzovat Poslanecká sněmovna.

Dále bylo vládou ČR schváleno rozšíření 10% sazby DPH na vybrané dodávky zboží a služeb podléhající v současné době

15% sazbě daně. I tato novela byla předána Poslanecké sněmovně.

Na úrovni EU legislativy pravděpodobně budou opět odloženy některé změny, které by měly podstatně zasáhnout způsob fungování intrakomunitárního obchodu se zbožím. Aktuálně je pro zavedení změn navrhován až rok 2022.

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com

Judikatura Soudního dvora EU

V judikátu C-660/16 Kollross Soudní dvůr posuzoval možnost vrácení odpočtu DPH z poskytnuté zálohy, pokud se plnění již neuskutečnil a předpokládaný poskytovatel plnění je v insolvenční. Názor SDEU může být za určitých situací v rozporu s pravidly, která stanoví český zákon o DPH.

Generální advokát Soudního dvora v případu C-295/17 MEO posuzoval režim náhrady při předčasném ukončení smlouvy

o poskytování služeb na předem sjednanou dobu. Podle jeho analýzy by měly náhrady být v mnoha případech zatížené daní z přidané hodnoty. Praxe v ČR je však v tomto směru výrazně odlišná. Je otázkou, zda bude SDEU názor generálního advokáta následovat.

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com

Zavedení dodatečných cel na zboží pocházející z USA

V březnu 2018 zavedly USA na dobu neurčitou dodatečná cla pro dovozy určitých výrobků z hliníku (10 %) a oceli (25 %) za účelem ochrany domácích výrobců. Výjimku, která platila pro dané zboží pocházející z EU, Kanady a Mexika do 31. 5. 2018, se nepodařilo v rámci jednání s USA prodloužit. V reakci na skutečnost, že od 1. 6. 2018 podléhají dodatečným clům také dovozy z EU do USA, iniciovala EU zavedení obchodních protipatření.

Jelikož obchodní politika USA není v souladu s principy WTO, zahájila EU 1. 6. 2018 v rámci WTO řízení o sporu s USA. V jeho průběhu zavede EU dodatečná cla na vybrané zboží pocházející ze spojených států.

V první fázi, tj. od 20. 6. 2018, může být na dovoz zboží, které je definováno v příloze i nařízení komise 2018/724, uplatněno dodatečné clo se sazbou až 25 %. Jedná se například o potraviny jako kukuřice, fazole, burákové máslo, pomerančová šťáva, bourbon a whisky, tabákové výrobky a dále kosmetika,

trička a džíny, ložní prádlo, obuv, motocykly, čluny, jachty a především rozsáhlý seznam vybraných výrobků ze železa, oceli a hliníku.

V druhé fázi (poté, co WTO rozhodne o porušení pravidel ze strany USA) hodlá EU zavést dodatečná cla 10 – 50 % na další řadu výrobků uvedenou v příloze II výše uvedeného nařízení.

Doporučujeme vám důkladně prověřit, zda se chystaná opatření nedotknou také vašeho sortimentu dováženého zboží. Pokud potřebujete další informace k tomuto tématům, rádi vám budeme nápomocni.

Petra Závalová
pzavalova@deloittece.com

Olga Kalousova
okalousova@deloittece.com



Krátce

Rakousko: Návrh zákona implementující směrnici ATAD

Dne 9. dubna 2018 zveřejnilo rakouské ministerstvo financí návrh daňového zákona pro rok 2018, který navrhuje změnu režimu pro zdaňování společností a současně zohledňuje nová pravidla pro ovládané zahraniční společnosti a upravuje stávající obecná pravidla proti zneužívání, čímž dojde k implementaci příslušných ustanovení evropské směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD) do rakouského práva.

Nová pravidla pro ovládané zahraniční společnosti budou zavedena za účelem připsání všech pasivních příjmů ovládaných zahraničních společností a zahraničních stálých provozoven s nízkým zdaněním rakouské mateřské společnosti. Ovládané společnosti bude dle návrhu rakouská mateřská společnost, která přímo nebo nepřímo drží více než 50 % hlasovacích práv nebo kapitálu zahraniční společnosti či má nárok na více než 50 % jejího zisku. Za nízké zdanění se pro účely pravidel pro ovládané zahraniční společnosti bude dle návrhu považovat situace, kdy daňová sazba v zemi, v níž ovládaná zahraniční společnost sídlí, nepřesahuje 12,5 %.

Pravidla pro ovládané zahraniční společnosti by měla platit pro finanční roky počínající 1. říjnem 2018 nebo později. Změny týkající se obecných pravidel proti zneužívání zahrnují konkrétní definici termínu „zneužití práva“, aby bylo možné vyřešit pochybnosti nad výkladem obecných pravidel proti zneužití rakouským Nejvyšším správním soudem. Návrh zákona objasňuje, že zneužití práva zahrnuje „neobvyklé a neopodstatněné právní struktury“, jejichž hlavním účelem je ušetřit na daních, s výjimkou struktur vytvořených z obchodních důvodů, které odrážejí hospodářskou realitu a existují pro konkrétní strukturu.

Dánsko: v parlamentu byl představen návrh daňových zákonů

Dne 4. května 2018 byl v parlamentu představen návrh zákona č. L. 237 pro novelizaci zákona o dani z příjmu právnických osob a dalších daňových zákonů (dále jen „návrh zákona“). Mezi hlavní ustanovení návrhu zákona patří: úprava pravidel pro vykonávání podnikatelské činnosti v Dánsku prostřednictvím stálé provozovny; zavedení pravidel pro zdanění poplatků, které banky účtují svým klientům z podílových jednotek subjektů kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP); umožnění daňově neutrální fúze podílových fondů s akciovými společnostmi oprávněnými provádět bankovní činnost; úprava zdanění investic zahraničních penzijních institucí do nemovitostí v Dánsku; změna pravidel nízké kapitalizace; úprava pravidel pro vrácení DPH z energetických daní; úprava pravidel pro výjimku z DPH pro nezávislé skupiny; vyjasnění pravidel pro zdanění odstupného; a zavedení pravidel pro předcházení konverzi zdanitelných výnosů na kapitálové výnosy osvobozené od daně.

Finsko, EU: Návrh legislativy pro zavedení digitální stálé provozovny byl předložen parlamentu

Dne 3. května 2018 byl finskému parlamentu předložen text směrnice a vysvětlení legislativních opatření vyžadovaných pro implementaci návrhu Evropské komise pro zavedení digitální stálé provozovny. Na základě návrhu má poskytovatel digitálních služeb v některém z členských států digitální stálou provozovnu v případě, že splňuje jedno z následujících kritérií: roční příjem v daném členském státě přesahuje 7 milionů EUR; platforma má v daném členském státě v jednom finančním roce více než 100 000 uživatelů; ve finančním roce bylo mezi společností a obchodními uživateli uzavřeno více než 3 000 obchodních smluv o poskytování digitálních služeb.

Lucembursko prověří transakce s jurisdikcemi nespolutracujícími s EU v daňové oblasti

Dne 8. května 2018 zveřejnily lucemburské daňové orgány oběžník, ve kterém jsou shrnuta „ochranná opatření“, jež Lucembursko přijalo s ohledem na [unijní seznam jurisdikcí nespolutracujících v daňové oblasti](#). Na základě oběžníku budou lucemburské daňové orgány od společností požadovat, aby ve svých daňových přiznáních podávaných v Lucembursku uváděly veškeré transakce realizované se spřízněnými osobami se sídlem v jurisdikcích uvedených na seznamu. Platné znění unijního seznamu, který bude třeba zohlednit, je znění dostupné v době, kdy končí fiskální rok lucemburské společnosti. Tento požadavek na zveřejňování transakcí bude poprvé platit pro daňová přiznání, která se budou v Lucembursku podávat v roce 2019 za fiskální rok 2018. Jako součást kontroly daňových přiznání a/nebo jakéhokoli následného šetření mohou nadto lucemburské daňové orgány požádat společnost – plátce daně, aby poskytl podrobnosti k relevantním transakcím, včetně celkové částky, prohlášení o příjmech a výdajích a prohlášení o nárocích či pohledávkách za společnostmi se sídlem v uvedených jurisdikcích.

Nizozemsko zveřejnilo návrh nařízení upravující skutečné vlastnictví

Nařízení představuje náhradní možnost v případech, kdy nelze vysledovat skutečného vlastníka, jehož vlastnický podíl přesahuje 25 %. V takových případech by skutečným vlastníkem mohl být stanoven „člen vrcholového managementu“. Podle názoru holandské vlády by tento postup zajistil, že by vždy bylo možné jmenovat alespoň jednoho skutečného vlastníka s konečným vlastnickým právem nebo kontrolou.

Švédsko: v parlamentu byl předložen návrh zákona o daních z příjmů

Dne 3. května 2018 byl v parlamentu předložen návrh zákona pro omezení odčitelnosti úroků a pro snížení sazby daně z příjmu právnických osob. Hlavní aspekty návrhu, který by měl vstoupit v platnost 1. ledna 2019, zahrnují následující: daň



z příjmu právnických osob bude do roku 2021 snížena postupně na 20,6 %; zavedení obecných pravidel pro omezení odčitelnosti úroků maximálně do výše 30 % hospodářského výsledku před úroky, zdaněním, odpisy a amortizací (EBITDA) s „maximálním limitem“, který je stanoven na 5 milionů SEK; zavedení pravidel pro zamezení vzniku hybridních schémat omezujících odčitelnost úroků v přeshraničních transakcích, zúžení stávajících pravidel s cílem omezit odpočet úroků pro určitý typ interních půjček, která mohou hrát roli v agresivním daňovém plánování – pravidla by se již neměla vztahovat na případy, pro které nejsou určena; posledním bodem návrhu je zavedení daňových pravidel pro finanční leasing.

Ve Švýcarsku proběhla první výměna informací o předběžném daňovém posouzení

Spolková daňová správa poprvé předala informace o předběžném daňovém posouzení v rámci spontánní výměny informací s partnerskými zeměmi. První část čítající 82 zpráv o předběžném daňovém posouzení s platností k 1. lednu 2018 byla předložena 41 státům včetně Francie, Německa, Nizozemska, Ruska a Spojeného království.

EU aktualizovala seznam jurisdikcí nespolutracujících v daňové oblasti

Dne 25. května 2018 oznámila Evropská rada, že ze seznamu jurisdikcí nespolutracujících v daňové oblasti byly odebrány Bahamy, Svatý Kryštof a Nevis. Unijní seznam přispívá k pokračující snaze celosvětově předcházet daňovým podvodům a propagovat řádnou správu v daňové oblasti. Seznam byl vyhotoven v prosinci 2017. Bahamy, Svatý Kryštof a Nevis přijaly závazky na vysoké politické úrovni, kterými

zjednaly nápravu unijních obav. Unijní experti tyto závazky vyhodnotili a tyto dvě jurisdikce přesunuli z Přílohy I do Přílohy II, ve které jsou uvedeny jurisdikce, jež podnikly dostatečné kroky k reformě svých daňových politik. Na unijním seznamu jurisdikcí nespolutracujících v daňové oblasti tedy zůstává sedm jurisdikcí: Americká Samoa, Guam, Namibie, Palau, Samoa, Trinidad a Tobago a Americké Panenské ostrovy.

OSN zveřejnilo aktualizaci modelové daňové smlouvy

Aktualizace modelové smlouvy OSN pro zamezení dvojího zdanění na rok 2017 mezi rozvinutými a rozvojovými zeměmi byla zveřejněna 18. května 2018 a odráží změny modelové smlouvy z roku 2011, které v dubnu 2017 schválil Výbor expertů OSN pro mezinárodní spolupráci v daňových záležitostech.

EU, Irsko – Aktuální informace o případu státní podpory poskytnuté společnosti Apple

Dne 18. května 2018 potvrdilo irské ministerstvo financí, že první splátka státní podpory údajně poskytnuté společnosti Apple, byla společností Apple uhrazena na svěřenecký účet. Plné vrácení poskytnuté podpory se očekává do konce září 2018. V rámci souvisejícího vývoje zamítl místopředseda Soudního dvora Evropské unie odvolání Spojených států amerických proti rozhodnutí Tribunálu Evropské unie, že se USA nemohou do případu zapojit. Odvolání USA bylo zamítnuto z toho důvodu, že USA nemají na výsledku případu týkajícího se dvou dceřiných společností společnosti Apple přímý zájem. Plné znění odvolání je k dispozici [zde](#).

Tereza Tomanová
ttomanova@deloittece.com

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com



Daňové správy v rámci střední Evropy zpřísňují své postupy

Finanční úřady napříč střední Evropou významně zpřísnily své postupy, a to jak ve vztahu k množství prováděných kontrol, tak i ke způsobu, jakým jsou tyto kontroly vedeny. Primární oblastí, na kterou se finanční úřady zaměřují, je oblast DPH a převodních cen. Ve většině zemí střední Evropy správci daně požadují po daňových subjektech při daňových kontrolách stále větší množství důkazních prostředků a začali svou pozornost zaměřovat také na nastavení procesů uvnitř společností.

V některých zemích střední Evropy se správci daně dále v průběhu daňové kontroly či po jejím skončení snaží dovozovat trestněprávní odpovědnost daňových subjektů. V této souvislosti tak vyvstává otázka, zda lze předpokládat, že se do budoucna mohou trestněprávní konsekvence daňových sporů objeovat častěji v praxi i u nás.

Mimo jiné i výše uvedené otázky byly předmětem setkání, které koncem května 2018 zorganizoval specializovaný daňově-litigační tým advokátní kanceláře Ambruz & Dark Deloitte Legal za účasti kolegů téhož odborného zaměření ze Slovenska, Polska, Německa, Maďarska a Rumunska. Cílem setkání bylo mimo jiné sdílení aktuálních trendů v daňových správách jednotlivých zemí, komparace stěžejních institutů daňového práva a sdílení zkušeností v této oblasti.

Řada skutečností týkajících se správy daní se v jednotlivých státech liší (například tříletá promlčecí doba pro možnost otevření daňové kontroly v České republice patří mezi nejkratší ze zemí střední Evropy), ale lze vysledovat i určité podobnosti (například oblast DPH ve vztahu k podvodným řetězcům, která patří mezi harmonizovanou oblast daní, či délka soudního řízení).

Stejně tak jako ve většině ostatních států střední Evropy i v České republice bylo v posledních letech možné sledovat vzrůstající tendenci správce daně zpřísňovat své postupy v rámci daňového řízení. Tento trend potvrzují i statistiky z oblasti daňových doměrků či stanovených pokut. V porovnání s jinými státy naopak nebyl zaznamenán takový nárůst počtu případů, kdy by ze strany správce daně byla dovozována trestněprávní odpovědnost daňového subjektu.

Zkušenosti ze zemí střední Evropy nicméně jasně potvrzují, že v daňové oblasti lze dosáhnout v mnoha případech úspěchu ve správním soudnictví. Vedle relativně vysoké míry pravděpodobnosti na úspěch je pro daňové subjekty stále více motivujícím faktorem možnost získání v případě úspěchu taktéž náhrady vzniklé újmy či úroků z neoprávněného jednání

správce daně. Pro daňové subjekty je však současně stále odrazující skutečností od vedení sporu se správcem daně samotná délka soudního řízení, která v České republice dosahuje přibližně 2–5 let.

U jednotlivých zemí stojí za zmínku například tyto skutečnosti:

- Významného úspěchu bylo dosaženo v Polsku před Soudním dvorem Evropské unie ve věci Kompania Piwowarska (C-30/17). Spor se týkal spotřební daně na ochucená piva/radlery. V rozsudku Soudní dvůr Evropské unie potvrdil, že při výběru spotřební daně na ochucená piva/radlery nemá správce daně právo zohledňovat přidané aromatické látky/cukrový sirup přidávaný pro dokončení fermentace.
- V souvislosti s opakovanými případy trestního stíhání a trestní odpovědnosti vedení společností působících v Německu, kdy byly orgány činné v trestním řízení zapojovány v průběhu i po skončení daňové kontroly, vzrostl od roku 2015 zájem ze strany těchto společností o právní služby spočívající v právním dohledu nad navrhováním a prováděním procesů a kontrol, které mají za úkol zabránit daňovým podvodům a současně ochránit vedení společnosti a společnost samotnou před potenciálními sankcemi (Tax Compliance Management System).
- V Rumunsku správci daně často při daňových kontrolách zpochybňují důkazní prostředky předložené daňovými subjekty. V Rumunsku jsou v daňové oblasti časté soudní spory, na které se daňové subjekty řádně připravují včetně například simulovaného soudního jednání se svým poradcem, přičemž soudy v mnoha případech korigují rozhodnutí správce daně.
- V Maďarsku jsou častou oblastí daňových kontrol převodní ceny. Tendence správce daně v této oblasti směřovaly ke konstatování, že pokud nemá daňový subjekt vypracovanou dokumentaci k převodním cenám, opravňuje tato skutečnost správce k volnému výpočtu ceny vlastní metodou. Tento přísný názor správce daně však maďarský správní soud nepotvrdil.
- Na Slovensku správci daně postupují obdobně jako v České republice. Nejčastější oblastí daňových doměrků je oblast DPH (podvodné řetězce a osvobození u mezinárodních transakcí) a oblast převodních cen.

Alena Dugová
adugova@deloittece.com



Některé formy daňových úspor bude nutné hlásit

Směrnice rady (EU) 2018 /822 – známá také pod zkratkou DAC VI – byla dne 5. června 2018 zveřejněna v Úředním věstníku EU a počátek její platnosti byl určen na 25. června 2018.

Směrnice zavádí povinnost oznamovat příslušnému správci daně mimo jiné taková přeshraniční uspořádání, jejichž hlavním cílem nebo jedním z hlavních cílů je očekávané dosažení daňové výhody. Bude mít do jisté míry zpětnou působnost. Přestože první oznámení by podle ní měla být podávána až v srpnu 2020, tato oznamovací povinnost se bude vztahovat na všechna uspořádání, jejichž uskutečňování poplatník daně zahájí v době mezi 25. červnem 2018 a 1. červencem 2020.

Členské státy jsou povinny zapracovat směrnici do svých právních řádů tak, aby nové normy byly účinné nejpozději od 1. července 2020. Některé státy však již připravují příslušné normy s dřívějším datem účinnosti.

Předmět oznamování

Směrnice zavádí novou oznamovací povinnost a následnou automatickou výměnu informací mezi členskými státy EU, pokud jde o takové uspořádání, které

- i. nese přeshraniční prvek vymezený směrnicí, a
- ii. nese některý ze znaků vymezených v příloze směrnice a současně jeho hlavním nebo jedním z hlavních přínosů je získání „očekávatelné“ daňové výhody, anebo
- iii. jde o specifické uspořádání, které nese alespoň jeden specifický znak uvedený v příloze směrnice (např. určité znaky týkající se převodních cen; prvky, které svědčí o možném narušení oznamovací povinnosti a automatické výměny informací ohledně finančních účtů; nejasnosti ohledně skutečného majitele).

Osoby povinné oznamovat přeshraniční uspořádání

- Oznamovací povinnost vůči příslušnému správci daně bude dopadat především na tzv. **zprostředkovatele**.
- Za zprostředkovatele označuje směrnice osobu, která na trhu nabízí, organizuje nebo poskytuje k dispozici pro realizaci přeshraničního uspořádání, které se má oznamovat, nebo řídí realizaci takového uspořádání, které se má oznamovat. Oznamovací povinnost však ponese také každá osoba, která věděla nebo měla a mohla vědět, že se zavázala poskytnout přímo či zprostředkovaně podporu, pomoc nebo poradenství při výše uvedených činnostech spojených s přeshraničním uspořádáním.
- Pokud bude zprostředkovateli bránit ve splnění oznamovací povinnosti jeho zákonná povinnost mlčenlivosti (což v České republice přichází v úvahu např. u daňových poradců a advokátů), **přechází oznamovací povinnost na poplatníka daně**, který předmětné uspořádání hodlá využít.
- **Poplatník daně** ponese oznamovací povinnost také tehdy,
 - (i) pokud se na oznamovaném přeshraničním

uspořádání nepodílel žádný zprostředkovatel (např. pokud poplatník uspořádání vytvořil sám anebo s pomocí osoby, kterou nelze označit za zprostředkovatele), anebo

- (ii) pokud zprostředkovatel sám nemá oznamovací povinnost (např. poskytuje své služby zcela mimo území členských států EU).
- Daňový poplatník bude také povinen podávat správci daně informace o využívání daného uspořádání v každém roce, kdy daně uspořádání využívá.
- Členské státy budou povinny stanovit účinné **sankce** za nesplnění povinností upravených směrnicí.
- **Ochrana dobré víry:** Za nesplnění oznamovací povinnosti nebude možné potrestat toho, kdo prokáže, že nevěděl a ani nemohl vědět o tom, že se účastní přeshraničního uspořádání, které mělo být oznámeno.

Lhůty k podání oznámení

- Přeshraniční uspořádání, na která dopadá směrnice, a jejichž uskutečňování bude zahájeno v době mezi 25. červnem 2018 a dnem 1. července 2020 musí být příslušnými osobami oznámena do 31. srpna 2020.
- V ostatních případech je stanovena pro oznámení lhůta 30 dnů (i) ode dne poskytnutí návrhu uspořádání, podpory, pomoci či poradenství, anebo (ii) ode dne, kdy bylo uspořádání připraveno k realizaci, anebo (iii) ode dne zahájení realizace uspořádání. Počátek lhůty bude odvozen od té skutečnosti, která u povinné osoby nastane nejdříve.

Mlčení správce daně neznamená souhlas

Směrnice výslovně uvádí, že nereaguje-li správce daně na oznámení, neznamená to automaticky jeho souhlas s oznámeným přeshraničním uspořádáním.

Zpětná působnost

Oznámeno musí být i takové přeshraniční uspořádání, jejichž uskutečňování bylo daňovým poplatníkem zahájeno mezi dnem vstupu směrnice v platnost (25. červen 2018) a dnem jejího účinného zapracování do právních řádů jednotlivých členských států (tj. nejpozději 1. červencem 2020).

Automatická výměna informací mezi členskými státy

Členské státy si budou automaticky vyměňovat informace shromážděné v rámci plnění oznamovací povinnosti, přičemž první informace musí být sděleny do 31. října 2020.

Proces implementace směrnice do české legislativy budeme sledovat a věnovat se mu detailněji na některém z našich pravidelných webcastů.

Pokud chcete zjistit, zda a v jakém rozsahu se na vás budou výše uvedené povinnosti konkrétně vztahovat, můžete se na nás obrátit.



Daňové povinnosti – červenec 2018

Červenec

Pondělí 2.	Oznámení CRS (GATCA)	Podání oznámení dle § 13k zákona č. 164/2013 Sb. ve znění pozdějších předpisů
	Oznámení FATCA	Podání oznámení dle § 13k zákona č. 164/2013 Sb. ve znění pozdějších předpisů
	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2018 Podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2017, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce
Úterý 10.	Spotřební daň	Splatnost daně za květen 2018 (mimo spotřební daň z lihu)
Pondělí 16.	Daň silniční	Záloha na daň za 2. čtvrtletí 2018
Úterý 17.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za červen 2018, papírová forma
Čtvrtek 19.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za červen 2018, elektronická forma
Pátek 20.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a daň k MOSS
	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Středa 25.	Daň z hazardních her	Daňové přiznání a splatnost daně za 2. čtvrtletí 2018
	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a daň za 2. čtvrtletí a za červen 2018 Souhrnné hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2018 Kontrolní hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2018
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2018
	Spotřební daň	Splatnost daně za květen 2018 (pouze spotřební daň z lihu) Daňové přiznání za červen 2018 Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červen 2018 (pokud vznikl nárok)
Pondělí 30.		Podání oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty.
Úterý 31.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2018



Daňové povinnosti – srpen 2018

Srpen

Čtvrtek 9.	Spotřební daň	Splatnost daně za červen 2018 (mimo spotřební daň z lihu)
Úterý 14.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za červenec 2018, papírová forma
Čtvrtek 16.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za červenec 2018, elektronická forma
Pondělí 20.	Ddaň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Pátek 24.	Spotřební daň	Splatnost daně za červen 2018 (pouze spotřební daň z lihu)
Pondělí 27.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně za červenec 2018
		Souhrnné hlášení za červenec 2018
		Kontrolní hlášení za červenec 2018
Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červenec 2018	
	Spotřební daň	Daňové přiznání za červenec 2018
Pátek 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 2018

Kontakty

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

Přímé daně

Jaroslav Škvrna

jskvrna@deloittece.com

Zbyněk Brtinský

zbrtinsky@deloittece.com

Miroslav Svoboda

msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov

mromancov@deloittece.com

LaDana Edwards

ledwards@deloittece.com

Tomas Seidl

tseidl@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.

Nile House, Karolinská 654/2,

186 00 Praha 8 - Karlín,

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



Aktualizovaný harmonogram výzev OP PIK 2018

Ministerstvo průmyslu a obchodu zveřejnilo aktualizovaný harmonogram výzev OP PIK s platností od 25. 5. 2018. Oproti předchozímu harmonogramu došlo k upřesnění termínů vyhlášení výzev a termínů pro příjem žádostí. Níže uvádíme informace k vybraným výzám a popis několika aktuálně vyhlášených výzev:

Název programu	Zaměření programu	Druh výzvy	Podporo-vané území	Typy příjemců*	Předpoklá-dané datum vyhlášení výzvy	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
III. Výzva Nemovitosti	Dotace na modernizaci výrobních provozů a rekonstrukci stávající zastaralé podnikatelské infrastruktury a objektů typu brownfield	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP	22. 6. 2018	Od 22. 10. 2018 Do 22. 5. 2019
III. Výzva Úspory energie v SZT	Dotace na rekonstrukci a rozvoj v SZT, zvyšování účinnosti KVET	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	11. 6. 2018	Od 11. 6. 2018 Do 31. 3. 2019
IV. Výzva Úspory energie	Dotace na aktivity spojené s úsporou konečné spotřeby energie	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	29. 6. 2018	Od 2. 7. 2018 Do 29. 4. 2019
IV. Výzva ICT a sdílené služby - Zřizování a provoz center sdílených služeb	Dotace na zřizování a provoz center sdílených služeb	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	25. 6. 2018	Od 28. 8. 2018 Do 28. 5. 2019
IV. Výzva ICT a sdílené služby - Budování a modernizace datových center	Dotace na modernizaci a budování datových center	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	28. 6. 2018	Od 31. 8. 2018 Do 31. 5. 2019
V. Výzva Potenciál	Dotace na založení nebo rozvoj center průmyslového výzkumu, vývoje a inovací	Kolová	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP s vazbou na životní prostředí	15. 6. 2018	Od 1. 10. 2018 Do 3. 1. 2019
V. Výzva Inovace	Dotace na nákup výrobní technologie za účelem zavedení nových nebo inovovaných výrobků do výroby a na trh	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP s vazbou na životní prostředí	15. 6. 2018	Od 26. 9. 2018 Do 27. 11. 2018
VI. Výzva Aplikace (s i bez účinné spolupráce)	Dotace na realizaci průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje	Kolová	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP s vazbou na životní prostředí	15. 6. 2018	Od 28. 8. 2018 Do 17. 12. 2018
IV. Výzva ICT a sdílené služby – Tvorba nových IS/ICT řešení	Dotace na tvorbu nových IS/ICT řešení	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	11/2018	Od 12/2018 Do 7/2019
V. Výzva ICT a sdílené služby - ICT v podnicích	Dotace na tvorbu nových IS/ICT řešení a pořízení nových technologií	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	11/2018	Od 12/2018 Do 7/2019

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



Nově vyhlášené výzvy OP PIK

Výzva III Úspory energie v SZT

Začátkem června 2018 byla vyhlášena **Výzva III Úspory energie v SZT**, která podporuje projekty zaměřené na rekonstrukci a rozvoj v SZT a zvyšování účinnosti KVET. Podporovány jsou aktivity jako například budování, rozvoj či vzájemné propojení stávajících soustav pro zásobování tepelnou energií za účelem zvýšení využití výroby elektřiny a tepla s cílem dosažení úspor primární energie, instalace a modernizace technologických zařízení souvisejících s distribucí tepelné energie, instalace a rekonstrukce vysokoúčinných plynových kogeneračních jednotek.

- **Kdo může o dotaci žádat:**
 - Malé, střední i velké podniky.
- **Na co se dotace vztahuje:**
 - Výdaje na stavbu a technologická zařízení potřebná pro dosažení úspor primární energie.
 - Dlouhodobý hmotný majetek.
 - Dlouhodobý nehmotný majetek potřebný k provozování dlouhodobého hmotného majetku.
 - Energetický posudek.
- **Výše dotace na jeden projekt:**
 - 0,5 mil. Kč – 500 mil. Kč, ale zároveň maximálně 20 mil. EUR.
 - Podpora na energetický posudek činí maximálně 350 tis. Kč.
 - V případě podpory de minimis činí podpora na projekt 0,5 mil. Kč – 200 tis. EUR.
- **Míra podpory na jeden projekt:**
 - Maximálně 50 % způsobilých výdajů pro malé podniky.
 - Maximálně 45 % způsobilých výdajů pro střední podniky.
 - Maximálně 40 % způsobilých výdajů pro velké podniky.
- **Přijem žádostí:**
 - 11. června 2018 – 31. března 2019.

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.

Výzva V Inovace (Inovační projekt)

V polovině června byla vyhlášena **Výzva V Inovace (Inovační projekt)**, která je zaměřena 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 užitných 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 projekt pozitivní vliv na životní prostředí.

- **Na co se dotace vztahuje:**
 - Výdaje na projektovou dokumentaci.
 - Výdaje na stavby.
 - 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 – 40 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.
- **Přijem žádostí:**
 - 26. září 2018 – 27. listopadu 2018.

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.

Výzva V Potenciál

V polovině června byla vyhlášena **Výzva V Potenciál**, která podporuje projekty zaměřené na vybudování nebo rozšíření center průmyslového výzkumu, vývoje a inovací. Podporován je nákup pozemků, budov, strojů/zařízení a jiného vybavení průmyslového centra, které je nutné pro výkon činností tohoto centra.

- **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 je hlavním záměrem projektu spolupráce velkého podniku s malým nebo středním podnikem na konkrétním projektu výzkumu a vývoje (dále jen VaV).
- **Na co se dotace vztahuje:**
 - Výdaje na dlouhodobý hmotný majetek nezbytný pro výkon činností VaV a vybavení centra VaV jako nákup pozemků, budov, strojů a jiného zařízení. Musí se však jednat o odepisovatelná aktiva (mimo pozemek).
 - Výdaje na nákup pozemků jen do výše 10 % celkových skutečných způsobilých investičních výdajů.
 - Výdaje na pořízení stavby/novostavby jen do výše 40 % celkových způsobilých investičních výdajů.
 - Dlouhodobý nehmotný majetek splňující podmínky výzvy, a to do výše 50 % celkových způsobilých investičních výdajů na projekt.
 - Výdaje na povinnou publicitu.



- **Výše dotace na jeden projekt:**
 - 2 mil. Kč – 30 mil. Kč.
- **Míra podpory na jeden projekt:**
 - Maximálně 50 % způsobilých výdajů pro všechny typy velikostí podniku.
- **Příjem žádostí:**
 - 1. října 2018 – 15. ledna 2019.

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.

Výzva VI Aplikace

V polovině června byla vyhlášena **Výzva VI Aplikace**, která podporuje projekty zaměřené na realizaci činností průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje vedoucích ke konkrétním výstupům v podobě prototypů, průmyslových či užitečných vzorů, ověřené technologie či 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 je hlavním záměrem projektu spolupráce velkého podniku s malým nebo 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 odpisů 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 VaV použité výhradně pro účely projektu.
 - Dodatečné režijní a ostatní provozní náklady.
- **Výše dotace na jeden projekt:**
 - 1 mil. Kč – 40 mil. Kč.
- **Míra podpory na jeden projekt:**
 - Maximálně 70 % způsobilých výdajů za celý projekt v závislosti na typu aktivity a velikosti podniku.
- **Příjem žádostí:**
 - 28. srpna 2018 – 17. prosince 2018.

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.

Aktualizace Pravidel pro žadatele a příjemce z OP PIK

Začátkem června byla vydána aktualizovaná *Pravidla pro žadatele a příjemce z OP PIK – obecná část*, s účinností od 11. 6. 2018.

Aktualizovaná pravidla přinášejí pouze jednu změnu, a to zrušení kapitoly 5.2 *Informace o pokroku v realizaci projektu* týkající se průběžného monitorování pokroku v jednotlivých projektech. Tento typ monitorovací zprávy, který musel být podáván jednou za kalendářní rok, vždy nejpozději k 31. 8., je tímto zrušen.

Aktualizace dokumentu Změna žadatele a prokazování splnění podmínky účetní, ekonomické a daňové historie žadatele

Začátkem června byla vydána aktualizace dokumentu *Změna žadatele a prokazování splnění podmínky účetní, ekonomické a daňové historie žadatele*, s platností od 8. 6. 2018.

Změna dokumentu spočívala v doplnění odstavce požadujícího doložení ručitelského prohlášení pro případy

žadatele, v němž uplatňuje rozhodující vliv (vlastnický podíl vyšší než 50 %) subjekt splňující podmínku historie. K tomuto dokumentu byl dále vydán nový dokument s názvem *Ručitelské prohlášení*, který deklaruje, že ručitel uspokojí věřitele, pokud dlužník nesplní svůj závazek věřiteli.



Vyhlášení šesté veřejné soutěže programu DELTA

6. června byla Technologickou agenturou České republiky vyhlášena již šestá veřejná soutěž *Programu podpory aplikovaného výzkumu a experimentálního vývoje (program DELTA)*. Cílem programu DELTA je podpora projektů mezinárodní spolupráce podniků a výzkumných organizací za účelem zvýšení množství konkrétních výsledků aplikovaného výzkumu, od nichž se očekává následné uvedení do praxe. Mezi očekávané výsledky patří například průmyslový a užitný vzor, prototyp, funkční vzorek, ověřená technologie, patent či software aj.

Uchazečem v této veřejné soutěži mohou být podniky a výzkumné organizace. Jeden z partnerů však musí být ze země, kde sídlí zahraniční partnerská agentura (konkrétně se jedná o státy Korejská republika, Vietnamská socialistická republika, Spolková republika Německo, Stát Izrael, Čínská lidová republika – provincie Jiangsu a Zhejiang, Čínská republika – Taiwan).

Maximální míra podpory na jeden projekt činí 74 % celkových uznaných nákladů, přičemž maximální výše podpory na jeden projekt během celé doby jeho řešení činí 25 mil. Kč. **Soutěžní lhůta probíhá od 7. června 2018 do 7. srpna 2018.**

Nové dotační programy DELTA 2 a KAPPA

16. května byly vládou ČR schváleny dva nové programy Technologické agentury České republiky na podporu aplikovaného výzkumu a experimentálního vývoje a inovací. Jedná se o programy DELTA 2 a KAPPA.

Program DELTA 2 navazuje na předchozí úspěšný program DELTA a je určen pro mezinárodní spolupráci s dalšími zeměmi. Na rozdíl od předchozího programu DELTA je plánováno rozšíření mezinárodní spolupráce se zeměmi jako USA, Kanada či Japonsko. Cílem programu DELTA 2 je podpora projektů mezinárodní spolupráce v oblasti aplikovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací s cílem zvýšení množství nových produktů, služeb či procesů přispívajících ke zvýšení konkurenceschopnosti českých podniků a výzkumných organizací a jejich vstupu na nové trhy.

Program KAPPA je zaměřen na podporu projektů mezinárodní spolupráce českých podniků a výzkumných organizací

se zahraničními partnery v oblasti aplikovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací. Financování tohoto programu je zajištěno ze zdrojů Finančního mechanismu Norska a Evropského hospodářského prostoru. Spolupráce je proto plánována s partnery z těchto zemí, tedy z Norského království, Lichtenštejnského knížectví a Islandu. Cílem programu je rozšíření znalostí pomocí mezinárodní spolupráce v oblasti aplikovaného výzkumu a dále také zvýšení množství nových unikátních výsledků aplikovatelných v praxi a přispívajících ke zvýšení konkurenceschopnosti českých podniků a výzkumných organizací i k jejich vstupu na nové trhy.

Očekávaná výše podpory na jeden projekt během celé doby jeho řešení se přepokládá v rozmezí 500 000 EUR – 5 000 000 EUR. Trvání programu se očekává v období 2019-2024.

Změna znění programu TRIO

Program aplikovaného výzkumu a experimentálního vývoje „TRIO“ má ode dne 30. 4. 2018 vládou ČR schváleno nové znění programu. Jedná se o program zaměřený na podporu činností v oblasti průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje, s cílem zvýšení využití výsledků z této oblasti. Jednotlivé projekty by měly využívat a podporovat další rozvoj potenciálu v rámci klíčových technologií, které jsou následující:

- Fotonika.
- Mikro a nanoelektronika.
- Nanotechnologie.
- Průmyslové biotechnologie.

- Pokročilé materiály.
- Pokročilé výrobní technologie.

Mezi hlavní změny ve znění programu patří prodloužení doby trvání programu, a to o 1 rok, tedy do roku 2022 včetně, a také byl schválen zvýšený rozpočet, který přináší možnost vyhlášení čtvrté veřejné soutěže. Její vyhlášení je plánováno na září 2018 s předpokládanou soutěžní lhůtou září/říjen 2018. Základní podmínky programu zůstávají nezměněny.



Novinky v budoucím programu Horizon Europe

Evropská komise zveřejnila oficiální návrh 9. rámcového programu EU pro výzkum, vývoj a inovace „Horizon Europe“. V rámci tohoto programu bude možné v letech 2021–2027 čerpat finanční prostředky na podporu v oblasti výzkumu a inovací, a to například prostřednictvím vývoje prototypů, či přenosu znalostí a technologií. V programu bude alokováno bezmála 100 miliard EUR.

Oproti svému předchůdci bude program Horizon Europe klást větší důraz na otevřený přístup k publikacím a výzkumným datům.

Program bude mít strukturu tvořenou třemi pilíři: Otevřená věda (Open Science), Globální výzvy a průmyslová konkurenceschopnost (Global Challenges and Industrial Competitiveness) a Otevřené inovace (Open Innovation).

První pilíř s názvem Otevřená věda bude zaměřen na podporu výzkumníků, a to skrze poskytování stipendií

a podporu výměn, také budou podporovány projekty řízené samotnými výzkumnými pracovníky prostřednictvím Evropské rady pro výzkum a akcí Marie-Sklodowska-Curie.

V rámci druhého pilíře Globální výzvy a průmyslová konkurenceschopnost bude podporován výzkum vztahující se ke společenským výzvám či každodenním problémům, jako je například boj proti rakovině. Druhý pilíř je tvořen z pěti prioritních oblastí/clusterů, mezi něž patří:

- Zdraví.
- Inkluzivní a bezpečná společnost.
- Digitální a průmyslové odvětví.
- Klima, energie a mobilita.
- Potraviny a přírodní zdroje.

Třetí pilíř Otevřené inovace bude zaměřen na inovace. Za tímto účelem vznikne jednotné kontaktní místo pro potenciální a průlomové technologie a inovativní společnosti.

Kontakty

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

Dotace CZ

Luděk Hanáček

ghanacek@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.

Nile House, Karolinská 654/2,

186 00 Praha 8 - Karlín,

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



Účtování a vykazování digitální měny

Bez ohledu na to, k jakému účelu jsou digitální měny používány, je potřeba o nich vést evidenci. Ministerstvo financí vydalo dlouho očekávané stanovisko k účtování a vykazování digitální měny.

Digitální měna a kryptoměna

Digitální měnou se rozumí měna, která je na rozdíl od fyzické měny (bankovky a mince) elektronicky vytvořená a uložena. Digitální měny mohou být stejně jako tradiční peníze používány pro nákup fyzického zboží a služeb, ale mohou být také omezeny na určité společenství, například pro použití v online hrách nebo sociálních sítích.

Kryptoměna je typ digitální měny, která je založena na složitém a zašifrovaném matematickém algoritmu. V současné době existuje více než 1300 jednotlivých kryptoměn, které mají různé praktické využití. Nejznámější a nejrozšířenější z nich je Bitcoin, který vznikl již v roce 2009. Mezi další hodně rozšířené měny patří např. Ethereum, Bitcoin cash či Litecoin.

Hlavním důvodem vzniku prvních kryptoměn bylo nahradit klasické převody peněz při nákupech přes internet, které byly pomalé, drahé a netransparentní. Kryptoměny umožňují anonymně převádět peněžní prostředky kamkoliv po světě v řádu desítek vteřin za relativně nízké poplatky. Na rozdíl od běžných měn (vydávaných centrálními bankami) jsou kryptoměny decentralizované, není možné je ovlivňovat (ničit, padělat, devalvovat) z jednoho centra. Fungují bez prostředníků, kdy uživatelé spolu komunikují přes peer-to-peer síť. Jsou plně transparentní díky veřejné databázi zvané blockchain, která ukazuje všechny proběhlé transakce v síti. Celkový objem kryptoměny je konečný a předem daný.

V současné době se kryptoměny používají také jako klasické investiční instrumenty nebo jako prostředek pro získání vstupních investičních prostředků. Lze je nakupovat v internetových směnárnách, na specializovaných burzách či automatech (např. bitcoinmatech).

Účtování a vykazování digitálních měn v České republice
Česká účetní legislativa v současnosti neobsahuje konkrétní úpravu způsobu účtování a vykazování digitálních měn. Tuto problematiku zatím neupravují ani Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS).

K obchodování s bitcoiny (jeden konkrétní druh digitálních měn) vydala ČNB 10. února 2014 stanovisko, kde je mimo jiné uvedeno, že bitcoiny nejsou penězi ani investičními nástroji (neboť nemají povahu cenného papíru ani derivátu).

Finanční úřad se k této problematice vyjadřoval v tom smyslu, že bitcoin je nehmotná movitá věc podle §496 NOZ (jiná věc bez hmotné podstaty). Na těchto základech se v praxi diskutovalo, zda by se bitcoin měl účtovat podle podstaty, k čemu byl pořízen nebo k čemu slouží. Bitcoin použitý jako

platební prostředek by byl vykazován v rámci krátkodobého finančního majetku (byť není platebním prostředkem), bitcoiny pořízené pro investici jako dlouhodobý finanční majetek (a případně oceňovány v reálné ceně, pokud by byly pořízeny pro obchodování) a jako zásoba by se vykazovaly pouze ty bitcoiny, které společnost vytěžila.

Nové stanovisko Ministerstva financí

Dne 15. května 2018 bylo vydáno dlouho očekávané sdělení Ministerstva financí k účtování a vykazování digitálních měn (dále jen „Stanovisko MF“).

Dle Stanoviska MF digitální měny:

- jsou nehmotným aktivem, které je elektronicky vytvořeno a uloženo,
- nejsou vydávány či regulovány centrální bankou ani orgánem veřejné moci a nemají právní status,
- jsou však akceptovány některými fyzickými či právníckými osobami jako majetek, který je možné převádět, uchovávat, anebo s ním obchodovat.

Stanovisko MF zmiňuje různé záměry nákupu či držení digitálních měn – jsou používány k platbám za zboží či služby, k investicím ze spekulativních důvodů, ke směně za jiné měny či jsou tzv. „těženy“, čímž je zajišťováno jejich dodání do oběhu.

Bez ohledu na odlišné motivy držení a použití digitálních měn, Ministerstvo financí v současné době doporučuje **jednotné účtování a vykazování digitálních měn všemi uživateli, a to jako zásob „svého druhu“**.

Níže uvádíme, jak by dle našeho názoru mělo v souladu se Stanoviskem MF vypadat např. účtování o bitcoinech z pohledu různých účetních operací.

a. Společnost nakupuje bitcoiny

Společnost, která koupí bitcoiny, je oceněna stejně jako zásoby v pořizovacích cenách. Zásoby pořízené v cizí měně se při pořízení přepočítají kurzem podle účetní politiky společnosti na Kč a nadále se v této hodnotě v účetnictví sledují.

Je otázkou, jaký kurz bude použit, neboť v souladu s vyjádřením ČNB digitální měna není platebním prostředkem, což znamená, že nenajdeme kurz BTC/Kč v jejím kurzovním lístku. Lze vzít v úvahu, zda bude možno využít ustanovení § 24 odst. 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví, že v případě cizí měny, u které se nevyhlašuje kurs devizového trhu denně, použije účetní jednotka pro její přepočet kurs mezibankovního trhu pro tuto měnu k USD nebo EUR a kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou pro USD nebo EUR ke stejnému dni.



K rozvahovému dni potom společnost analyzuje, zda skladová hodnota bitcoinů odpovídá jejich tržní hodnotě. Pokud je tržní hodnota nižší, společnost v souladu se zásadou opatrnosti sníží hodnotu zásob o tento rozdíl prostřednictvím opravné položky.

b. Společnost prodává bitcoiny

Společnost, která prodá bitcoiny, je při prodeji ocení stejně jako jiné položky zásob, tzn. buď průměrnou skladovou cenou, nebo za použití metody FIFO, tj. „první do skladu, první ze skladu“. Zvolenou metodu by si měla společnost upravit v interní směrnici.

c. Společnost obdrží úhradu pohledávky v bitcoinech

Pokud o tom existuje dohoda mezi obchodníkem a zákazníkem, hodnota přijatých bitcoinů se rovná hodnotě nakupovaného zboží či služby. V opačném případě společnost zaúčtuje tuto platbu jako přírůstek zásob v ocenění tak, jak jsme uvedli v předchozích odstavcích. Započtením dojde k úhradě pohledávky.

d. Společnost uhradí svůj dluh v bitcoinech

Společnost, která pošle bitcoiny na úhradu svého dluhu, zaúčtuje tuto platbu jako úbytek zásob v ocenění tak, jak jsme uvedli v předchozích odstavcích. Započtením dojde k úhradě dluhu.

e. Společnost těží bitcoiny

Společnost, která těží bitcoiny, je ocení v souladu se stanoviskem MF vlastními náklady. Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují ve skutečné výši nebo na základě kalkulace výroby stanovené účetní jednotkou. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady a mohou zahrnovat také poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů příčinně přiřaditelných danému výkonu a vztahujících se k období činnosti. V oblasti „těžby bitcoinů“ mohou být takovým přímým nákladem odpisy hardwaru, softwaru, mzdy „těžících“ zaměstnanců apod.

Závěr

Jsme na začátku cesty k nalezení optimálního zobrazení digitální měny v účetnictví. Stanovisko MF je vítáno jako první krok na této cestě.

Jarmila Rázková
jrazkova@deloittece.com



Novelizovaný Koncepční rámec pro IFRS – část II.

Dne 29. března 2018 Rada pro mezinárodní účetní standardy (rada IASB) zveřejnila svůj novelizovaný „Koncepční rámec pro účetní výkaznictví“, jenž nabyl účinnosti k datu vydání. V tomto článku budeme pokračovat v popisu hlavních změn a klíčových konceptů novelizovaného rámce.

Koncepční rámec slouží radě IASB především jako pomůcka při vývoji Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). Pomáhá zajistit, aby koncepce standardů byla konzistentní, aby obdobné transakce byly zachyceny stejným způsobem s cílem poskytovat užitečné informace investorům a dalším subjektům. Rámec může být rovněž dobrou pomůckou pro účetní jednotky vykazující podle IFRS či pro auditory, pokud neexistují žádné konkrétní nebo obdobné standardy, které by příslušnou problematiku řešily.

V minulém vydání našeho Účetního zpravodaje jsme poskytli úvodní vysvětlení týkající se působnosti a účelu Koncepčního rámce a přiblížili první čtyři kapitoly nového Koncepčního rámce:

Kapitola 1 – Cíl obecného účetního výkaznictví

Kapitola 2 – Kvalitativní charakteristiky užitečných finančních informací

Kapitola 3 – Účetní závěrka a vykazující účetní jednotka

Kapitola 4 – Součásti účetní závěrky

V tomto článku se zaměříme na zbývající čtyři kapitoly nového Koncepčního rámce.

Kapitola 5 – Vykázání a odúčtování

Revidovaná kritéria pro vykazování vyžadují, aby účetní jednotka vykazala aktivum nebo závazek (a jakýkoliv související výnos, náklad nebo změnu vlastního kapitálu), pokud toto vykazání poskytne uživateli účetní závěrky:

- relevantní informace a
- věrné zobrazení související transakce.

Kritéria pro vykazání již neobsahují pravděpodobnost nebo podmínku spolehlivého vyjádření hodnoty ocenění. Místo toho uvádějí nejistotu ohledně existence aktiva nebo závazku nebo nízkou pravděpodobnost toku ekonomických užiteků jakožto okolnosti, kdy vykazání konkrétního aktiva nebo závazku nemusí poskytnout relevantní informace.

Aby bylo možné aktivum nebo závazek vykazat, je třeba jej rovněž ocenit. Většina ocenění musí být učiněna na základě odhadů, což znamená, že budou provedena s určitou mírou nejistoty. Koncepční rámec uvádí kompromis mezi poskytnutím relevantnějšího ocenění, s nímž je spojena vysoká míra nejistoty odhadu, a ocenění, které může být méně relevantní, avšak znamená nižší míru nejistoty odhadu. Za určitých omezených okolností mohou být všechna relevantní ocenění předmětem vysoké oceňovací nejistoty, v důsledku čehož by dané aktivum nebo závazek neměly být vykazány.

Tato kapitola uvádí obecný přehled toho, jak by různé druhy nejistoty (např. existence, výsledku a ocenění) mohly ovlivnit

rozhodnutí týkající se vykazání. Neexistují detailní pokyny, protože jde o posouzení několika faktorů závislých na faktech a okolnostech každého případu. Rada IASB tyto faktory zváží při vývoji standardů IFRS. Může dojít k tomu, že v důsledku některých nejistot by vykazující účetní jednotky poskytovaly více doplňujících informací.

Nový Koncepční rámec uvádí, že cílem **odúčtování** by mělo být věrné zobrazení:

- jak veškerých aktiv a závazků, které zůstaly po provedení transakce, jež vedla k odúčtování,
- tak změny aktiv a závazků účetní jednotky v důsledku této transakce.

Tato část se zaměřuje na případy, kdy jsou tyto dva cíle v rozporu. K tomu někdy dochází v případech, kdy účetní jednotka prodává pouze část aktiva či závazku nebo si ponechává určitou expozici.

V této kapitole se rovněž probírá, jak odúčtování funguje v případě modifikací smlouvy.

Kapitola 6 – Ocenění

Obsah této kapitoly je do Koncepčního rámce zařazen nově.

Kapitola 6 uvádí:

- různé oceňovací základny a informace, které poskytují,
- faktory, které je třeba zvážit při výběru oceňovací základny.

Nový Koncepční rámec popisuje dvě **oceňovací základny**: historické náklady a současnou hodnotu. Koncepční rámec uvádí, že v obou případech mohou uživatelé získat prediktivní a potvrzující hodnotu, avšak jedna základna může za určitých okolností poskytnout užitečnější informace než druhá. Koncepční rámec jako takový neupřednostňuje jednu oceňovací základnu před druhou.

Historické náklady

Historické náklady odrážejí cenu transakce či jinou událost, která vedla ke vzniku souvisejícího aktiva, závazku, výnosu nebo nákladu.

Současná hodnota

Ocenění současnou hodnotou reflektuje podmínky k datu ocenění. Současná hodnota zahrnuje:

- reálnou hodnotu
- hodnotu z užívání (v případě aktiv) a hodnotu plnění (u závazků) a
- současné náklady.

Koncept současných nákladů byl do Koncepčního rámce zaveden nově vzhledem k tomu, že se často objevuje v odborné literatuře. V Koncepčním rámci je pak v tabulce uveden přehled informací, které jednotlivé oceňovací základny poskytují.

Rámec rovněž uvádí faktory, které je třeba zvážit **při výběru oceňovací základny** (relevance, věrné zobrazení a lepší



kvalitativní charakteristiky). Oceňovací základna se vybírá tak, aby byla konzistentní s oceňovací základnou účetní závěrky, tj. aby poskytovala relevantní informace, které věrně zobrazují podstatu transakce.

Rámec neposkytuje detailní pokyny ohledně toho, kdy by bylo vhodné použít konkrétní oceňovací základnu, protože vhodnost jednotlivých konkrétních základen se bude lišit v závislosti na příslušných skutečnostech a okolnostech. Rámec se okrajově zabývá i problematikou vlastního kapitálu, přestože celkový vlastní kapitál není přímo oceňován. Koncepční rámec však i nadále trvá na tom, že je vhodné přímo oceňovat jednotlivé třídy nebo složky vlastního kapitálu, což vede k poskytování užitečných informací.

Kapitola 7 – Sestavování a zveřejnění

Obsah této kapitoly je v Koncepčním rámci nový.

V této kapitole Koncepční rámec popisuje koncepty, jež určují, které informace jsou uvedeny v účetní závěrce a jak by tyto informace měly být sestaveny a zveřejněny.

Výkaz o úplném výsledku se nově označuje jako výkaz o finanční výkonnosti, přičemž však Koncepční rámec neuvádí, zda by tento výkaz měl zahrnovat jeden či dva výkazy, a pouze požaduje zveřejnit součet nebo mezisoučet zisku nebo ztráty. Dále uvádí, že výkaz zisku nebo ztráty je hlavním zdrojem informací o finanční výkonnosti účetní jednotky v daném účetním období a že pouze za „výjimečných okolností“ může Rada IASB rozhodnout, že výnosy nebo náklady budou zahrnuty do ostatního úplného výsledku. Rámec konkrétně nedefinuje zisk nebo ztrátu, a tudíž otázka, které položky se mají vykazovat v zisku nebo ztrátě a které v ostatním úplném výsledku, zůstává v Koncepčním rámci nezodpovězena.

Kapitola 8 – Pojetí kapitálu a uchování kapitálu

Obsah této kapitoly je převzatý ze stávajícího Koncepčního rámce. Zabývá se otázkami pojetí kapitálu (finančního i fyzického), uchování kapitálu (rovněž finančního i fyzického)

a vyjádření zisku, jakož i úpravami uchování kapitálu.

Datum účinnosti

Nový Koncepční rámec nabyt účinnosti okamžitě po svém zveřejnění dne **29. března 2018**.

Aktualizace odkazů na Koncepční rámec ve standardech IFRS

Některé standardy IFRS obsahují odkazy na verze Koncepčního rámce z let 1989 a 2010. Rada IASB zveřejnila samostatný dokument nazvaný „Aktualizace odkazů na Koncepční rámec“, jež obsahuje následné úpravy příslušných standardů tak, aby tyto standardy odkazovaly na nový Rámec. Tyto úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající dne **1. ledna 2020** nebo později, přičemž dřívější aplikace je povolena.

Existuje jedna výjimka. Standard IFRS 3 *Podnikové kombinace* uvádí, že v podnikové kombinaci musí identifikovatelná nabytá aktiva a přijaté závazky splnit definici aktiv a závazků uvedenou v Koncepčním rámci. Standard IFRS 3 odkazuje na Rámec z let 1989 i 2010. Definice aktiva a závazku v těchto Rámcích jsou rovněž uvedeny ve standardech IFRS. Standard IAS 38 *Nehmotná aktiva* obsahuje definici aktiva uvedenou v Rámcích z let 1989 a 2010, přičemž IAS 37 obsahuje definici závazku uvedenou v Rámcích z let 1989 a 2010.

Rada IASB rozhodla, že v této fázi nebude standard IFRS 3 upravovat, protože se obává, aby nedošlo k tomu, že položka splňující definici aktiva nebo závazku při aplikaci nového Koncepčního rámce by musela být okamžitě odúčtována, protože nesplňuje definici aktiva nebo závazku ve standardech IFRS. Rada IASB se touto problematikou bude zabývat v samostatném specializovaném projektu.

Zdroje: www.iasplus.com
www.ifrs.org

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 24. dubna 2018.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 25. červnu 2018 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

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

Úpravy

- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úprava standardu IAS 19 *Změny plánu, krácení a vypořádání* (vydáno v únoru 2018)
- Úprava standardu IAS 28 *Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích* (vydáno v říjnu 2017)
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2015 – 2017* (vydáno v prosinci 2017)
- *Úpravy odkazů na Koncepční rámec IFRS* (vydáno v březnu 2018)

Interpretace

- IFRIC 23 *Účtování o nejistotě u daní z příjmů* (vydáno v červnu 2017)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Autor: Redakce dReport
redakce@dreport.com



Zásoby v konsignaci

Máte zásoby, které by mohly být považovány za konsignační? Jak je vykážete podle US GAAP?

Transakce s konsignačními zásobami mohou mít různou formu. Konsignační zásoby představují v mnoha případech takové zásoby, které obchodník (příjemce) obdrží od výrobce (odesílatele) za účelem jejich prodeje zákazníkům. Obchodník pak vrací veškeré neprodané zásoby výrobci. Ten si ponechá vlastnický titul k zásobám a zároveň mu zůstávají rizika jejich vlastnictví, a to až do okamžiku prodeje zásob koncovému zákazníkovi.

V jiných případech může být příjemcem zásob touto formou výrobce, který obdrží zásoby od svého dodavatele (odesílatele). Do té doby, než výrobce tyto zásoby během výroby spotřebuje, může je vrátit dodavateli; jakmile jsou však zásoby spotřebovány, titul a riziko vlastnictví přecházejí na výrobce. Příjemce tedy množství držených konsignačních zásob ve své rozvaze nevykazuje, dokud nejsou tyto zásoby spotřebovány v jeho výrobě.

Názorný příklad

Maloobchodník uzavře smlouvu s dodavatelem na nákup zásob, které budou prodávány zákazníkům. Podle smlouvy maloobchodník zásoby obdrží a má právo je vrátit kdykoli

během trvání smlouvy, ale ke konci smluvního období musí neprodané zásoby buď vrátit, nebo odkoupit. Představuje tato smlouva ujednání o konsignačních zásobách?

Jak tyto zásoby vykázat?

Pokud by maloobchodník získal vlastnický titul a zároveň na něj přešla rizika související s vlastnictvím těchto zásob při jejich obdržení, smlouva by obecně nebyla považována za konsignační ujednání. Proto by maloobchodník vykázal zásoby k datu obdržení zásob.

Pokud by si dodavatel ponechal vlastnický titul a dále nesl riziko vlastnictví zásob, smlouva by obecně byla považována za konsignační ujednání a dodavatel by nadále vykazoval zásoby až do okamžiku, kdy titul a riziko vlastnictví přejdou na maloobchodníka (např. jakmile maloobchodník prodá zásoby zákazníkovi).

Základní literatura upravující tuto oblast: FASB kodifikace 330-10-05-3

Další informace o této tématice jsou také uvedeny v sekci často kladených otázek v *Účetním věstníku pro SEC, téma 13. A. 2.* „Přesvědčivé důkazy ujednání“.

Gabriela Jindříšková
gjindriskova@deloittece.com

Kontakty

V případě jakýchkoli 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 Advisory, s. r. o.

Nile House, Karolinská 654/2,
186 00 Praha 8 - Karlín,
Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

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



GDPR: Záhada skartace papírových dokumentů

Nabytím platnosti Obecného nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR) detektivovi přibývají další případy. Tentokrát se ocitl na stopě pravidlům skartace fyzických dokumentů obsahujících osobní údaje. Věděli jste, že zásada omezení uložení mimo jiné vyžaduje, aby zpracované osobní údaje byly uchovávány pouze po dobu, která je nezbytná pro dané účely zpracování?

Při vyšetřování detektiv zjistil, že společnost ABC uzavírá v rámci své činnosti smlouvy o životním pojištění. Po jejich ukončení je pak uchovává kvůli ochraně svých oprávněných zájmů. Žádný právní předpis nicméně nestanovuje jednotné období pro uchovávání smluv o životním pojištění, ani jednotlivých osobních údajů v nich uvedených. Termíny si tak společnost musí stanovit sama.

Detektiv připomíná...

Tzv. zásada omezení uložení vyžaduje, aby byly zpracovávány osobní údaje uchovávány pouze po dobu, která je nezbytná pro dané účely zpracování. A co přijde potom? Aby byl celý proces v souladu s GDPR, každý tento papírový dokument obsahující osobní údaje je nutné skartovat bezprostředně poté, jakmile uplyne doba pro zpracování všech v něm obsažených osobních údajů.

Nezapomeňte, že správce osobních údajů musí pro splnění zásady omezení uložení zavést pravidla pro skartaci dokumentů obsahujících osobní údaje.

Detektiv doporučuje

1. Určete pro každý dokument v papírové podobě, jaké osobní údaje obsahuje a pro jaké účely zpracování je určen. Nezapomeňte, že pro každý osobní údaj máte určenou dobu, po kterou je jeho zpracování nezbytné.
2. Stanovte dobu, po kterou jste oprávněni uchovat daný dokument. Pamatujte na to, že lhůta skončí zároveň se skončením poslední doby pro výmaz osobního údaje obsaženého v daném dokumentu.
3. Zaveďte ve vaší společnosti proces, kterým se zajistí skartace dokumentu po uplynutí dané doby.

Společnost ABC se po detektivově návštěvě rozhodla, že... Lhůta, po kterou musí smlouvy uchovávat, bude deset let od ukončení smluvního vztahu. V tomto období se podle občanského zákoníku promlčí právo na pojistné plnění, a je tak zdůvodněn zájem společnosti ABC na uchovávání této smlouvy pro účel obrany svých práv. Po uplynutí stanovené doby musejí být dokumenty zlikvidovány.

Potřebujete vyřešit podobný nebo jiný případ? Pozvěte se k detektivovi do kanceláře, objednejte si naši online aplikaci [GDPR Detective](#). Naše detektivní očko vyřeší záhady ochrany osobních údajů za vás, a to i pět minut po dvanácté!

Jaroslava Kračúnová
jkracunova@deloittece.com

Vychází novela vodního zákona

Prezident republiky podepsal v úterý 5. června 2018 novelu zákona o vodách. Novela č. 113/2018 Sb. vychází 11. června a komplexně mění dosavadní systém správy poplatků, přičemž správcem poplatku za odebrané množství podzemní vody a poplatků za vypouštění odpadních vod do vod povrchových bude namísto České inspekce životního prostředí nově Státní fond životního prostředí.

Kromě dalších oblastí, například implementace unijních předpisů či doplnění ochrany před povodňovým ohrožením a nebezpečím, novela upravuje i definici pojmu „odpadní voda“ a související právní úpravu odpadních vod, zejména ve vztahu k vypuštění odpadních vod z odlehčovacích komor, chránících

stoky jednotné kanalizace před hydraulickým přetížením, do vod povrchových.

Zmíněná novela, jejíž větší část by měla být účinná již od 1. ledna 2019, však vůbec neřeší otázku dynamických změn klimatu, které se v posledních letech v České republice projevují dlouhými obdobími sucha. V současné době se tak již připravuje další novela vodního zákona, která bude mít za cíl urychlit přípravu potřebných opatření a projektů proti nedostatku povrchových vod, zejména dostavbu a propojení dálkových vodárenských soustav či realizací nových vodních nádrží.

Zdeněk Horáček
zhoracek@deloittece.com



Nová stanoviska k zadávání veřejných zakázek

- Stanovisko k dopadu nařízení GDPR na zadávání veřejných zakázek a
- stanovisko k aplikaci nařízení vlády č. 173/2016 Sb., o stanovení závazných zadávacích podmínek pro veřejné zakázky na pořízení silničních vozidel.

Ministerstvo pro místní rozvoj uveřejnilo dvě nová [stanoviska Expertní skupiny k zákonu o zadávání veřejných zakázek](#). První stanovisko se zabývá dopadem regulace ochrany osobních údajů na oblast zadávání veřejných zakázek, kde MMR po konzultaci s Úřadem pro ochranu osobních údajů předkládá návod, jak nakládat s osobními údaji získanými v rámci zadávacích řízení.

Druhé stanovisko se týká veřejných zakázek na pořízení automobilů v souvislosti s nařízením vlády č. 173/2016 Sb., o stanovení závazných zadávacích podmínek pro veřejné zakázky na pořízení silničních vozidel ve vztahu k zavádění nového standardu měření spotřeby pohonných hmot (WLTP) – při zadávání veřejných zakázek na pořízení osobních automobilů v období do 31. prosince 2020 se hodnoty spotřeby budou posuzovat nadále podle metody NEDC, přičemž zadavatel v takovém případě není povinen v zadávací dokumentaci na tuto metodu přímo odkazovat.

Ondřej Chmela
ochmela@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:

Ambruz & Dark Deloitte Legal, s. r. o., advokátní kancelář
Nile House Karolinská 654/2
186 00 Praha 8 - Karlín
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, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 245 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Společnost Deloitte ve střední Evropě je regionální organizací subjektů sdružených ve společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, která je členskou firmou sdružení Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve střední Evropě. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited patří ve středoevropském regionu k předním firmám poskytujícím služby prostřednictvím více než 6 000 zaměstnanců ze 44 pracovišť v 18 zemích.