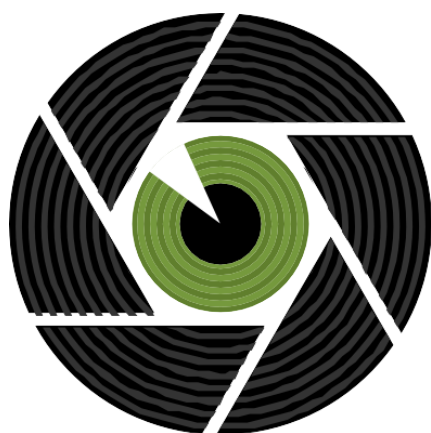


Účetnictví



Daně



Právo



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: Srpen 2019

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

Obsah

Daňové novinky	3
Přímé daně	3
Zavedení digitální daně v České republice	3
Investiční pobídky a jejich konec pro zpracovatelský průmysl?	3
Nepřímé daně	4
Přehled novinek	4
Jak to bude dál s elektronickou evidencí tržeb?	4
Mezinárodní zdanění	5
Krátko z mezinárodního zdanění	5
Ostatní	6
Daňové povinnosti – září 2019	6
Daňové povinnosti – říjen 2019	7
Dotační a investiční novinky	9
Ministerstvo vyhlásilo nové výzvy	9
Účetní novinky	12
České účetnictví	12
Právo stavby	12
IFRS	22
Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS	22
Spuštěna webová stránka společnosti Deloitte o klimatických změnách	23
Nové publikace o IFRS vydané společností Deloitte	24
Stav schvalování IFRS v Evropské unii	25
US GAAP	26
Nově zveřejněna sada otázek a odpovědí týkajících se standardu pojednávajícím o modelu očekávaných úvěrových ztrát (ASC 326)	26
Právní novinky	27
Soudní řízení vs. arbitráž: Víte, jak efektivně řešit obchodní spory?	27
Nejzásadnější změny v oblasti pracovní migrace po novelizaci zákona o pobytu cizinců	28
TechLaw zpravodaj: Ochrana osobních údajů	29



Zavedení digitální daně v České republice

Ministerstvo financí představilo legislativní návrh pro zdanění příjmů z digitálních služeb, tzv. digitální daň, a odeslalo ho do vnějšího připomínkového řízení.

Jak již bylo v našem předchozím [článku](#) zmíněno, Ministerstvo financí přichází s návrhem sazby digitální daně v rekordní výši 7 % na vybrané internetové služby poskytované v ČR. Nově zdaněnými službami budou:

1. umístění cílené reklamy na internetu,
2. digitální zprostředkovatelské služby,
3. prodej dat o uživatelích.

Dle současného znění zákona budou digitální dani od poloviny roku 2020 podléhat společnosti splňující tyto dvě podmínky:

1. společnost má konsolidované výnosy vyšší než 750 mil eur a současně
2. úhrn částí úplat za poskytnuté zdanitelné služby na území ČR přesahuje 50 mil Kč.

Účel digitální daně je z [důvodové zprávy](#) zřetelný a potvrzuje ho i samotné [Ministerstvo financí](#). Záměrem je spravedlivé zdanění velkých technologických společností, které jsou [neusazeny](#) v ČR. Typicky se jedná o velké technologické giganty, kteří provozují sociální sítě, internetové vyhledávače, zprostředkovatele zboží a služeb atd. Slovo „[neusazeny](#)“ je v tomto případě absolutně zásadní. Avšak volba terminologie v návrhu zákona nevede k jasnému vymezení a v současné

podobě by povinnost digitální daně dopadla i na entity mezinárodních společností, které jsou na území ČR řádně registrovány a odvádí daň z příjmu právnických osob. Pokud by znění návrhu zákona zůstalo nezměněno, došlo by oproti tuzemským konkurentům k výraznému znevýhodnění těchto firem, potažmo by mohlo vést k utlumení jejich ekonomické činnosti (což jistě nebylo původním záměrem).

Základ daně tvoří tržby za vybrané digitální služby připadající na české uživatele. Státní příslušnost uživatelů by se měla určovat dle IP adres, které budou muset firmy nově sledovat. Z návrhu zákona zatím není zřejmé, jak se bude postupovat v případě, kdy podle IP adresy nelze určit stát, ve kterém se uživatel nachází, a zároveň není známo bydliště uživatele. Návrh zatím zároveň neuvažuje možnost manuální softwarové přeměny IP adresy.

Z připomínkového řízení vzešla celá řada dalších otázek, které se vztahující k praktické aplikaci tohoto nového typu zdanění. Společnost Deloitte se aktivně účastní připomínkového řízení, o vypořádání připomínek a případných změnách vás budeme tudíž dále informovat. Detailněji se budeme tomuto tématu věnovat v rámci našeho dalšího pravidelného [webcastu](#), který se koná 3. září 2019.

Kateřina Novotná
knovotna@deloittece.com

Anna-Marie Češková
aceskova@deloittece.com

Investiční pobídky a jejich konec pro zpracovatelský průmysl?

Plánujete v blízké době investice do výroby? Pak je vhodné zvážit, zda nyní podat žádost o investiční pobídku. Ve středu 24. 7. 2019 Senát schválil vládní návrh novely zákona o investičních pobídkách.

Účinnost novely zákona lze očekávat pravděpodobně od října 2019. Pro žádosti podané před účinností [novely zákona o investičních pobídkách](#) budou platit stávající podmínky.

Investiční pobídky budou mít nová pravidla

Novelizací zákona o investičních pobídkách se očekává **omezení investičních pobídek** mimo postižené regiony s vyšší nezaměstnaností. Podpora bude směřovat především do projektů s vyšší přidanou hodnotou (projekty s podmínkou vysokého podílu zaměstnanců s nadprůměrnou mzdou, vysokoškolským vzděláním a spoluprací s vysokými školami, výzkumnými organizacemi, případně investicemi do projektů výzkumu a vývoje).

Novinka: Bude nutný souhlas vlády

Důležitou novinkou v systému přidělování pobídek je podmínka souhlasu vlády u všech žádostí o investiční pobídku s ohledem na přínos investice pro region. Pozitivní změnou je zrušení podmínky tvorby pracovních míst u investic do výroby a snížení limitů všeobecných podmínek na polovinu pro malé a střední podniky. Intenzivnější podpory se dočkají technologická centra a centra strategických služeb, a to formou hmotné podpory pracovních míst ve všech regionech nebo snížením limitů nových pracovních míst pro strategické akce.

Kamila Chládková
kchladkova@deloittece.com

Daniela Hušáková
dhusakova@deloittece.com



Přehled novinek

Novela zákona o DPH

V průběhu července zamítl Senát novelu zákona o evidenci tržeb, předložený návrh novely tak putuje zpět do Poslanecké sněmovny k dalšímu hlasování. V rámci této novely je navrhováno i snížení sazeb DPH u vybraných plnění (točené pivo, restaurační služby, elektronické knihy, služby úklidu domácností apod.). Změny přitom mají odloženou účinnost na první den sedmého kalendářního měsíce následujícího po dni vyhlášení (lze tedy předpokládat účinnost nejdříve v první polovině roku 2020).

Informace GFŘ

Po několika měsících příprav vydalo Generální finanční ředitelství (GFŘ) informaci týkající se nových pravidel pro vydávání a distribuci poukazů. Kromě vlastního popisu, co je jednoúčelový/víceúčelový poukaz, se informace věnuje mimo jiné i pravidlům pro jejich distribuci, vysvětluje režim při jejich bezplatném vydávání, popisuje dopady následné reklamace zboží (služeb), přibližuje situace, kdy voucher nebyl vůbec využit, či poukazuje na zvláštnosti zdanění, pokud je plnění hrazeno voucherem ve vyšší nominální hodnotě, než je cena plnění.

GFŘ vydalo informaci důležitou především pro osoby povinné k dani neusazené v tuzemsku. V informaci jsou shrnuta pravidla pro registraci těchto osob k DPH a další vybrané daňové povinnosti.

Judikatura SDEU

V rámci případu **C-242/18 UniCredit Leasing** se SDEU vyjádřil k pravidlům pro DPH režim náhrad škod v případech předčasného ukončení leasingových smluv. Náhrada nerealizovaných tržeb, kterých by pronajímatel býval dosáhl, kdyby smlouva nebyla předčasně ukončena, je dle názoru SDEU složkou základu daně leasingu a podléhá tak DPH. Jde o závěr, který pravděpodobně zasáhne do praxe některých leasingových společností operujících v České republice. Současně SDEU opět o něco blíže vysvětlil aplikaci pravidel pro snížení DPH v případě nedobytných pohledávek, která obsahuje Směrnice o DPH.

Rozhodnutí **C-388/18 „B“** ukončilo spory o to, zda v případě prodeje podléhajících zvláštnímu režimu zdanění přírážky je obrat pro povinnou registraci k DPH kalkulován z celkových tržeb za tyto prodeje, nebo jen ze součtu hodnot přírážek. Dle SDEU je nutné sčítat celkové tržby z jednotlivých prodejů a po překročení prahové hodnoty pro registraci k DPH se prodávající musí stát plátcem daně.

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com

Jak to bude dál s elektronickou evidencí tržeb?

V průběhu června Poslanecká sněmovna schválila ve třetím čtení novelu zákona o evidenci tržeb. Samotné hlasování trvalo několik dní, a to v důsledku více než 800 pozměňovacích návrhů. Během července novelu projednal Senát, který ji však zamítl. Předložený návrh novely zákona tak putuje zpět do Poslanecké sněmovny.

Samotná účinnost novely, respektive hlavní části hovořící o rozšíření povinnosti evidence tržeb na zbývající poplatníky, je pak odložena na první den sedmého kalendářního měsíce následujícího po dni jejího vyhlášení. Nejbližší řádná schůze Poslanecké sněmovny je plánována na září 2019. Otázkou tedy je, kdy a v jaké podobě bude nakonec novela zákona schválena.

Co obsahuje samotná novela v současném znění:

- Zavedení evidence pro zbývající poplatníky (prodej vlastních výrobků, poskytování služeb).
- Vyjmutí povinnosti evidovat tržby uskutečněné mimo území České republiky.
- Nové výjimky z evidence tržeb pro sociální služby, zrakově postižené podnikatele a pro prodej sladkovodních ryb v období od 18. 12. do 24. 12., dále pro tržby z předplacených telefonních karet, z obchodní letecké dopravy a tržby z hazardní hry.
- Vrací se povinnost uvádět na účtenkách DIČ, pokud není jeho součástí rodné číslo poplatníka.
- Poplatníci s tržbami do 600 000 Kč ročně mohou žádat a případně evidovat tržby v papírové formě z bloku účtenek, který obdrží od správce daně.

Petr Čapoun
pcapoun@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

Slovenská vláda schválila návrh zákona prováděcího ATAD 2

Dne 29. května 2019 vláda schválila návrh zákona zavádějícího změny zákona o daních z příjmu včetně opatření pro implementaci ustanovení evropské směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem 2 (ATAD 2) pokrývající hybridní nesoulady s třetími zeměmi.

SDEU rozhodl o přeshraničním uplatňování ztrát

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) dne 19. června 2019 vydal rozhodnutí ve dvou švédských případech a upřesnil aplikaci rozhodnutí v případě Marks & Spencer o odpočtu ztrát zahraničních dceřiných společností.

Francouzský parlament schválil legislativu stanovující daň z digitálních služeb

Francouzský parlament dne 11. července 2019 schválil návrh legislativy zavádějící 3% daň z digitálních služeb od roku 2019.

Rakouský soud rozhodl, že využívání lucemburských holdingových společností není zneužitím směrnice o zdanění mateřských a dceřiných společností

V nedávno vydaném rozhodnutí z 27. března 2019 Nejvyšší správní soud rozhodl o aplikaci evropské směrnice o zdanění mateřských a dceřiných společností na vloženou lucemburskou holdingovou společnost a dospěl k závěru, že zneužití práva se na tento případ nevztahuje.

Italský nejvyšší soud rozhodl o daňovém rezidenství holdingové společnosti

V rozhodnutí z 28. května 2019 soud stanovil, že zahraniční holdingová společnost nemůže být považována za daňového rezidenta Itálie, pokud se zasedání představenstva a akcionářů konají v cizí zemi a společnost má v Itálii vhodné prostory, ve kterých se zasedání mohou konat.

Nizozemsko ustanovilo komisi pro zdanění nadnárodních společností

Dne 25. června 2019 státní tajemník ministerstva financí oznámil ustanovení komise, která připraví soupis opatření, jež rozšíří základ daně z příjmů právnických osob a zároveň zajistí, aby Nizozemsko zůstalo atraktivní pro centrály nadnárodních společností.

Slovensko navrhuje zvýšení sazby daně z příjmů právnických osob

Návrhy oznámené 18. června 2019 zahrnují zvýšení standardní sazby daně z příjmů právnických osob z 19 na 20 % od 1. ledna 2020 a zavedení 7% minimální sazby.

Tereza Tomanová
tomanova@deloittece.com

Adam Mička
amicka@deloittece.com



Daňové povinnosti – září 2019

Září

Pondělí 2.	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 2019
Pondělí 9.	Spotřební daň	Splatnost daně za červenec 2019 (mimo spotřební daň z lihu)
Pátek 13.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za srpen 2019, papírová forma
Pondělí 16.	Daň z příjmů	Čtvrtletní záloha na daň
Úterý 17.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za srpen 2019, elektronická forma
Pátek 20.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Úterý 24.	Spotřební daň	Splatnost daně za červenec 2019 (pouze spotřební daň z lihu)
Středa 25.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně za srpen 2019
		Souhrnné hlášení za srpen 2019
		Kontrolní hlášení za srpen 2019
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za srpen 2019
Spotřební daň	Daňové přiznání za srpen 2019	
		Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za srpen 2019 (pokud vznikl nárok)
Pondělí 30.	Daň z přidané hodnoty	Žádost o vrácení DPH z EU dle § 82 zákona o DPH
	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen 2019



Daňové povinnosti – říjen 2019

Říjen

Čtvrtek 10.	Spotřební daň	Splatnost daně za srpen 2019 (mimo spotřební daň z lihu)
Pondělí 14.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za září 2019, papírová forma
Úterý 15.	Daň silniční	Záloha na daň za 3. čtvrtletí 2019
Středa 16.	INTRASTAT	Podání výkazů pro intrastat za září 2019, elektronická forma
Neděle 20.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně k MOSS
Pondělí 21.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
	Daň z hazardních her	Daňové přiznání a splatnost daně za 3. čtvrtletí 2019
		Daňové přiznání a splatnost daně za 3. čtvrtletí a za září 2019
	Daň z přidané hodnoty	Souhrnné hlášení za 3. čtvrtletí a za září 2019
		kontrolní hlášení za 3. čtvrtletí a za září 2019
Pátek 25.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za září 2019
		Splatnost daně za srpen 2019 (pouze spotřební daň z lihu)
	Spotřební daň	Daňové přiznání za září 2019
		Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za září 2019 (pokud vznikl nárok)
Středa 30.	Energetické daně	Podání oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty.
Čtvrtek 31.	Daň z přidané hodnoty	Poslední den lhůty pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. ledna následujícího roku, nebo žádosti o zrušení nebo změnu skupinové registrace
	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září 2019



Kontakty

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

Přímé daně

Jaroslav Škvrna

jskvrna@deloittece.com

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.

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.](#)



Ministerstvo vyhlásilo nové výzvy

V průběhu měsíce července vyhlásilo Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR několik výzev k předkládání projektů. Níže uvádíme podrobnější informace k několika aktuálně vyhlášeným výzvám.

Pátá výzva programu Úspory energie

Pátá výzva programu Úspory energie podporuje projekty zaměřené na snížení energetické náročnosti podniku. Podporovány jsou aktivity jako například rekonstrukce a modernizace zařízení na výrobu energie pro vlastní spotřebu, rozvodů elektřiny, plynu a tepla s cílem zvýšení účinnosti, modernizace soustav osvětlení budov a průmyslových areálů, snižování energetické náročnosti výrobních a technologických procesů, modernizace a zavádění systémů měření a regulace, instalace OZE pro vlastní spotřebu podniku.

- **Kdo může o dotaci žádat:**
 - Malé, střední a velké podniky
- **Na co se dotace vztahuje:**
 - Dlouhodobý hmotný majetek
 - Dlouhodobý nehmotný majetek potřebný k provozování dlouhodobého hmotného majetku
 - Energetický posudek
 - Projektová dokumentace
 - Výdaje na organizaci výběrového řízení
 - Inženýrská činnost
- **Výše dotace na jeden projekt:**
 - 500 tis. Kč – 15 mil. EUR
 - Podpora na energetický posudek, projektovou dokumentaci, organizaci výběrového řízení a inženýrskou činnost je poskytována v režimu de minimis
- **Míra podpory na jeden projekt:**
 - Maximálně 50 % způsobilých výdajů pro malé podniky
 - Maximálně 40 % způsobilých výdajů pro střední podniky
 - Maximálně 30 % způsobilých výdajů pro velké podniky
- **Míra podpory na energetický posudek, projektovou dokumentaci, organizaci výběrového řízení a inženýrskou činnost:**
 - Maximálně 50 % způsobilých výdajů pro malé podniky
 - Maximálně 40 % způsobilých výdajů pro střední podniky
 - Maximálně 30 % způsobilých výdajů pro velké podniky
- **Přijem žádostí:**
 - 16. září 2019 – 30. dubna 2020

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.

Druhá výzva programu Úspory energie – Energeticky efektivní budovy

Druhá výzva programu Úspory energie – Energeticky efektivní budovy podporuje projekty zaměřené na snížení energetické náročnosti podniku. Podporovány jsou aktivity jako výstavba nových energeticky efektivních budov a výstavba nástaveb a přístaveb s vyšším energetickým standardem ke stávajícím budovám.

- **Kdo může o dotaci žádat:**
 - Malé, střední a velké podniky
- **Na co se dotace vztahuje:**
 - Dlouhodobý hmotný majetek (vícenáklady na provedení budov s vyšším energetickým standardem do výše 3 000 Kč/m² energeticky vztahné plochy)
 - Energetické posouzení
 - Technický dozor investora
 - Projektová dokumentace
 - Blower-door test
- **Výše dotace na jeden projekt:**
 - 200 tis. Kč – 200 tis. EUR
 - Výše dotace na energetické posouzení, projektovou dokumentaci, technický dozor investora a Blower-door test činí maximálně 350 tis. Kč
- **Míra podpory na jeden projekt:**
 - Maximálně 80 % způsobilých výdajů pro malé podniky
 - Maximálně 70 % způsobilých výdajů pro střední podniky
 - Maximálně 60 % způsobilých výdajů pro velké podniky
- **Míra podpory na energetické posouzení, projektovou dokumentaci, technický dozor investora a Blower-door test:**
 - Maximálně 80 % způsobilých výdajů pro malé podniky
 - Maximálně 70 % způsobilých výdajů pro střední podniky
 - Maximálně 60 % způsobilých výdajů pro velké podniky
- **Přijem žádostí:**
 - 16. července 2018 – 15. ledna 2020

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. Budova musí plnit parametry téměř nulové budovy podle vyhlášky č. 78/2013 Sb., ve znění pozdějších předpisů.



Pátá výzva programu Obnovitelné zdroje energie

Pátá výzva programu Obnovitelné zdroje energie je zaměřena na podporu projektů využívajících k výrobě a distribuci energie obnovitelné zdroje energie. Mezi podporované aktivity patří například výstavba větrných elektráren, instalace elektrických a plynových tepelných čerpadel, instalace solárních termických systémů, výstavba a rekonstrukce zdrojů kombinované výroby elektřiny a tepla z biomasy a vyvedení tepla do výměňkové stanice, výstavba a rekonstrukce malých vodních elektráren či vyvedení tepla ze stávajících výroben elektřiny.

- **Kdo může o dotaci žádat:**
 - Malé a střední podniky
- **Na co se dotace vztahuje:**
 - Dlouhodobý hmotný majetek
 - Dlouhodobý nehmotný majetek potřebný k provozování dlouhodobého hmotného majetku
- **Výše dotace na jeden projekt:**
 - 500 tis. Kč – do výše plánované alokace dané aktivity
- **Míra podpory na jeden projekt:**
 - Maximálně 50–80 % způsobilých výdajů pro malé podniky, dle typu aktivity
 - Maximálně 45–70 % způsobilých výdajů pro střední podniky, dle typu aktivity
- **Přijem žádostí:**
 - 2. září 2019 – 31. března 2020

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.

Desátá výzva programu Technologie

Desátá výzva programu Technologie poskytuje podporu projektům zaměřeným na digitální transformaci prostřednictvím pořízení nových strojů, technologického vybavení a propojení těchto technologií autonomní obousměrnou komunikací do výrobního procesu. Podpora není určena na prostou obnovu stávajícího strojního zařízení s nulovým stupněm inovace.

- **Kdo může o dotaci žádat:**
 - Malé a střední podniky
- **Na co se dotace vztahuje:**
 - Dlouhodobý hmotný majetek
 - Dlouhodobý nehmotný majetek (například pořízení patentových licencí)
- **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
- **Přijem žádostí:**
 - 23. září 2019 – 16. prosince 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.

V programu Nemovitosti vyhlášeny dvě výzvy

V programu Nemovitosti vyhlásilo v červenci Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR dvě výzvy, a to čtvrtou výzvu **Cestovní ruch** a pátou výzvu **Uhelné regiony**. Na co se dotace vztahuje, jak vysoká je míra podpory nebo kdy je termín pro přijímání žádostí, se dočtete v následujícím článku.

- **Kdo může o dotaci žádat:**
 - Malé a střední podniky
- **Míra podpory na jeden projekt:**
 - Maximálně 45 % způsobilých výdajů pro malé podniky
 - Maximálně 35 % způsobilých výdajů pro střední podniky
- **Na co se dotace vztahuje:**
 - Výdaje na dlouhodobý hmotný majetek, jako je například úprava pozemků, rekonstrukce objektů, modernizace, úpravy, výstavba či odstranění stavby, inženýrské sítě, komunikace ke stavbám
 - Další náklady související se stavbou, které budou zahrnuty do dlouhodobého hmotného majetku (například studie, projektová a inženýrská činnost)

Cestovní ruch

Mezi podporované aktivity patří rekonstrukce technicky nevyhovujících budov či rekonstrukce objektů typu brownfield na objekt určený k podnikání ve specifických CZ NACE cestovního ruchu. Podpořeny budou projekty realizované v regionech Střední Morava, Severozápad, Střední Čechy, Moravskoslezsko, Severovýchod, Jihovýchod a Jihozápad. Podmínkou získání dotace je vytvoření pracovních míst, s čímž je spojena i výše způsobilých výdajů, která je následující:

Počet vytvořených pracovních míst	Maximální výše způsobilých výdajů
1 pracovní místo	10 000 000,- Kč
2 pracovní místa	20 000 000,- Kč
3 pracovní místa	30 000 000,- Kč atd.

- **Výše dotace na jeden projekt ve výzvě Cestovní ruch:**
 - 1 mil. Kč – 100 mil. Kč
- **Přijem žádostí ve výzvě Cestovní ruch:**
 - 16. září 2019 – 31. března 2020

Jedná se o kolovou výzvu. Projekt musí být realizován na území České republiky, na území 57 vymezených obcí, kdy rozhoduje skutečné místo, kde je projekt realizován. Místo realizace projektu může být pouze jedno na jeden projekt, přičemž každý žadatel (1 IČ) může podat maximálně 3 projekty.

Uhelné regiony

Mezi podporované aktivity patří rekonstrukce technicky nevyhovujících budov či rekonstrukce objektů typu brownfield



Dotační a investiční novinky – dReport srpen 2019

na objekt určený k podnikání ve specifických CZ NACE.
Podpořeny budou projekty realizované v Karlovarském, Ústeckém a Moravskoslezském kraji.

- **Výše dotace na jeden projekt ve výzvě Uhelné regiony:**
 - 1 mil. Kč – 70 mil. Kč
- **Příjem žádostí ve výzvě Uhelné regiony:**
 - 16. října 2019 – 16. března 2020

Jedná se o průběžnou výzvu. Projekt musí být realizován na území České republiky, na území Karlovarského, Ústeckého či Moravskoslezského kraje, kdy rozhoduje skutečné místo, kde je projekt realizován. Místo realizace projektu může být pouze jedno na jeden projekt, přičemž každý žadatel (1 IČ) může podat maximálně 3 projekty. Všechny nemovitosti v rámci předkládaného projektu musí být registrovány v Národní databázi brownfieldů.

Detailněji se budeme tomuto tématu věnovat v rámci našeho dalšího pravidelného [webcastu](#), který se koná 3. září 2019.

Antonín Weber
aweber@deloittece.com

Kontakty

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

Dotace CZ

Luděk Hanáček

lhancek@deloittece.com

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar

mrybar@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková

dhusakova@deloittece.com

Deloitte Advisory s. r. o.

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



Právo stavby

Pojďme se blíže podívat na právo stavby a jeho účetní zachycení z pohledu stavebníka i vlastníka pozemku dle české účetní legislativy.

Právo stavby bylo zavedeno do českého právního řádu prostřednictvím zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „NOZ“) s účinností od 1. 1. 2014. Právo stavby je jako součást majetkových práv upraveno v hlavě Věcná práva v § 1240 – § 1260 NOZ. Právo stavby bylo zavedeno v souvislosti se zásadou *superficies solo cedit*, podle které stavba ustupuje půdě. Má-li stavba stejného vlastníka jako pozemek, stavba s pozemkem „sroste“. Smyslem práva stavby je potom umožnit výstavbu a vlastnictví stavby osobě odlišné od vlastníka pozemku.

Právo stavby se zřizuje k pozemku s úmyslem

- výstavby nové budovy;
- opravy nebo technického zhodnocení stávající stavby;
- blokáce, kdy majitel práva stavby znemožní výstavbu na pozemku;
- pořízení za účelem jeho dalšího prodeje.

Právo stavby považuje NOZ za věc nemovitou, která se zaznamenává v katastru nemovitostí a vzniká právě tímto zápisem. Právo stavby znamená dočasné omezení nakládání s pozemkem až na 99 let, pokud není sjednáno jinak. Při zániku práva stavby má právo nulovou hodnotu.

Vlastník pozemku může dohodnout se stavebníkem, že při zániku práva stavby uplynutím doby, na kterou bylo poskytnuto, stavbu převede na vlastníka pozemku nebo stavbu odstraní. Pokud bude stavba převáděna, stavebníkovi náleží náhrada podle NOZ ve výši poloviny hodnoty stavby, není-li sjednáno jinak.

Účetní dopady práva stavby

Účetní předpisy nemají vlastní definici práva stavby, vychází se tedy z úpravy formulované NOZ. Právo stavby je upraveno ve vyhlášce 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „Vyhláška“), analogicky i vyhláška 504/2002 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. V dalším textu bude popsána úprava podle Vyhlášky.

Legislativní úprava

Vyhláška upravuje právo stavby následovně:

§ 7 Dlouhodobý hmotný majetek

(2) Položka „B.II.1.2. Stavby“ obsahuje bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti

- a. stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle zvláštních právních předpisů;
- b. **právo stavby**, pokud není zbožím.

§ 47

(3) V případě práva stavby není součástí jeho ocenění stavba vyhovující právu stavby. Je-li při nabytí práva stavby oceněného jednou částkou jeho součástí stavba vyhovující právu stavby zřízená jinou účetní jednotkou nebo osobou, rozdělení ocenění práva stavby na část odpovídající stavbě a právu stavby se provede při respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení obou částí práva stavby.

§ 56

(5) Stavby vyhovující právu stavby podle § 47 odst. 3 účtované na samostatných účtech se odpisují samostatně.

Účtování u stavebníka

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále jen ZoU) stanoví metodu pro oceňování, vykazování, případně odpisování nemovitých věcí, tj. pozemků, staveb i práva stavby bez ohledu na jejich vymezení podle občanského zákoníku. Znamená to, že stejně jako pozemky a stavby se vždy vykazují a oceňují samostatně (odděleně), tak se zvlášť účtuje o právu a zvlášť o stavbě, která právu stavby vyhovuje. Proto pokud je oceňováno právo stavby, pak součástí ocenění nebude stavba jako taková. Právo stavby je evidováno a oceňováno odděleně a také bude samostatně odepisováno dle sjednané doby trvání práva.

Právo stavby se vykazuje v položce B.II.1.2. Stavby, bez ohledu na výši jeho ocenění.

Oceňování

Právo stavby je při pořízení oceněno buď pořizovací cenou, je-li pořízeno úplatně, nebo reprodukční cenou, je-li pořízeno bezúplatně (dědictví, dar).



Požizovací cenu může tvořit buď:

- sjednaná cena včetně vedlejších nákladů s pořízením souvisejících, např. náklady spojené s uzavřením smlouvy, poplatky při vkladu práva do katastru apod., nebo
- součet jednotlivých stavebních platů včetně vedlejších nákladů s pořízením souvisejících.

V případě ocenění součtem stavebních platů se jedná o stanovenou pravidelnou částku, a to bez vlivu indexace, která je při pořízení práva stavby nejistá, a proto se do pořizovací ceny v souladu se zásadou opatrnosti nezahrne.

Stavebník zařadí právo stavby do majetku v pořizovací ceně včetně vedlejších nákladů s pořízením souvisejících. Ocenění práva stavby je v případě sjednané úhrady dáno touto úhradou a výší souvisejících nákladů, např. poplatky za vklad do katastru, právní pomoc apod., v případě stavebních platů je dáno součtem sjednaných stavebních platů (bez „nejisté“ indexace). Okamžikem zařazení je zápis práva stavby do katastru nemovitostí. Den zápisu do katastru je rovněž okamžikem zahájení odpisování. Účetní odpisování se provádí pravidelně po dobu trvání práva stavby. Právo stavby i stavba jsou odpisovány samostatně.

Úhrada stavebních platů bude účtována proti příslušnému závazkovému účtu. Indexace bude nákladem v příslušném období, kterého se týká, a zároveň navýší závazek. Proti navýšenému závazku pak bude účtována provedená (již navýšená) splátka.

Pro účely výkaznictví bude účetní jednotka rozlišovat mezi krátkodobou a dlouhodobou částí závazku z pořízení práva stavby.

Účtování u vlastníka pozemku

Vlastník přeúčtuje pozemek na zvláštní analytický účet, aby byly odděleny pozemky s omezeným užíváním v souladu s ČÚS č. 001 (2.2.1.a).

Odměna za poskytnutí práva stavby bez ohledu na to, jak bude sjednána (jednorázová úhrada, úhrada ve splátkách, stavební plat), bude na straně vlastníka pozemku účtována do výnosů v časovém rozlišení po dobu poskytnutí práva stavby. V případě jednorázové úhrady, plateb ve splátkách nebo po částkách bude souhrnná sjednaná částka za poskytnuté právo stavby časově rozlišena po dobu trvání práva stavby bez ohledu na skutečné platby. V případě ročního stavebního platu bude stavební plat přiřazen do toho účetního období, ke kterému se vztahuje. Indexace bude promítnuta rovněž v souladu s principem časového rozlišení.

Pokud je sjednáno, že po zániku práva stavby stavebník odstraní stavbu, nevyplývají zde pro vlastníka pozemku žádné další účetní povinnosti. Vlastník pozemku pouze přeúčtuje pozemek zpět ze zvláštního analytického účtu na analytické účty zachycující pozemky nezatížené právem stavby.

Pokud bude sjednáno, že stavba bude po zániku práva stavby převedena zpět vlastníkovi pozemku, vlastník pozemku má povinnost uhradit stavebníkovi náhradu, která by představovala pro vlastníka pozemku pořizovací cenu, nebo dojde k bezúplatnému převodu (oceněno reprodukční cenou). Taková struktura má daňové dopady, proto je doporučeno prodiskutovat strukturu takového ujednání s daňovým poradcem.

Jarmila Rázková
jrazkova@deloittece.com



Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS

V červenci 2019 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 kontrolují 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 v anglickém jazyce stáhnout [zde](#).

Témata obsažená v posledním, 23. souboru výňatků z období od prosince 2016 do prosince 2018:

Standard	Téma
IFRS 10 <i>Konsolidovaná účetní závěrka</i> IAS 7 <i>Výkaz o peněžních tocích</i>	Prezentace peněžních toků plynoucích ze změn ve vlastnických podílech v dceřiném podniku
IAS 7 <i>Výkaz o peněžních tocích</i>	Zveřejnění změn závazků z financování
IAS 7 <i>Výkaz o peněžních tocích</i>	Definice peněz a peněžních ekvivalentů
IFRS 10 <i>Konsolidovaná účetní závěrka</i> IFRS 12 <i>Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách</i> IFRS 13 <i>Ocenění reálnou hodnotou</i> IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>	Zveřejnění týkající se ocenění investic reálnou hodnotou v případě investiční jednotky

Standard	Téma
IFRS 9 <i>Finanční nástroje</i>	Dopad odložení splatnosti na posouzení významného zvýšení úvěrového rizika
IAS 40 <i>Investice do nemovitostí</i>	Účetní zachycení pronajatého majetku pořízeného za účelem renovace
IFRS 2 <i>Úhrady vázané na akcie</i>	Rozhodné a nerozhodné znaky výkonnostních podmínek v plánech úhrad vázaných na akcie
IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i> IAS 34 <i>Mezitímní účetní výkaznictví</i>	Známky snížení hodnoty aktiv

Z výše uvedených rozhodnutí o používání standardů IFRS, jež v červenci 2019 vydal Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA), jsme vybrali dvě rozhodnutí, která lze aplikovat na řadu účetních jednotek, jejichž výkaznictví se řídí standardy IFRS.

Prezentace peněžních toků plynoucích ze změn ve vlastnických podílech v dceřiném podniku

Konec účetního období: 31. prosince 2016

Druh problematiky: Výkaz o peněžních tocích

Související standardy nebo požadavky:

- IFRS 10 *Konsolidovaná účetní závěrka*
- IAS 7 *Výkaz o peněžních tocích*

Popis účetního zachycení aplikovaného účetní jednotkou

Účetní jednotka nespĺňuje definici investiční jednotky dle IFRS 10, a tudíž své dceřiné podniky konsoliduje.

Během roku 2016 získala účetní jednotka dodatečné podíly v jednom ze svých dceřiných podniků. Peněžní toky vztahující se na tuto akvizici v roce 2016 účetní jednotka ve svých výkazech o peněžních tocích vykázala jako „peněžní toky z investiční činnosti“, přestože změna vlastnických podílů v dceřiném podniku nevedla ke změně ovládnání.

Účetní jednotka se domnívala, že vykázání akvizic nebo prodejů podílů (bez ohledu na to, zda vedly ke změně ovládnání) jako peněžních toků z investiční činnosti ve výkazu o peněžních tocích poskytne uživatelům relevantnější informace, poněvadž jsou tyto transakce součástí investiční strategie účetní jednotky.



Rozhodnutí dohledového orgánu

Dohledový orgán nesouhlasil s účetní jednotkou a vyžadoval, aby peněžní toky ze změn ve vlastnických podílech v dceřiném podniku, jež nevedly ke změně ovládnání, účetní jednotka vykazovala ve výkazu o peněžních tocích jako peněžní toky z financování.

Zdůvodnění rozhodnutí

Odstavec 42A standardu IAS 7 vyžaduje, aby peněžní toky vznikající ze změn ve vlastnických podílech v dceřiném podniku, které nevedou ke ztrátě ovládnání, byly klasifikovány jako peněžní toky z financování s výjimkou případů, kdy dceřiný podnik drží investiční jednotka definovaná v IFRS 10.

Odstavec 42B standardu IAS 7 dále objasňuje, že změny ve vlastnických podílech v dceřiném podniku, které nevedou ke ztrátě ovládnání, například následný nákup nebo prodej kapitálových nástrojů dceřiného podniku mateřským podnikem, jsou zachyceny jako transakce s vlastním kapitálem s výjimkou případů, kdy je dceřiný podnik držen investiční jednotkou podle IFRS 10. Vyplývající peněžní toky jsou proto klasifikovány stejným způsobem jako ostatní transakce s vlastníky, tj. jako peněžní toky z financování.

Zveřejnění změn závazků z financování

Konec účetního období: 31. března 2018

Druh problematiky: Změny závazků z financování

Související standardy nebo požadavky: IAS 7 Výkaz o peněžních tocích

Popis účetního zachycení aplikovaného účetní jednotkou

Účetní jednotka prodává počítače a multimediální vybavení. Ve finančních výkazech účetní jednotky představují finanční závazky téměř 30 % celkové hodnoty výkazu o finanční situaci, přičemž od konce předchozího ročního účetního období se zvýšily o 80 %.

Účetní jednotka neobjasnila změny závazků z financování, ať už formou popisu nebo sesouhlasením těchto změn finančních závazků ve výkazu o finanční situaci se změnami finančních peněžních toků a nepeněžními změnami.

Rozhodnutí dohledového orgánu

Dohledový orgán vyžadoval, aby účetní jednotka vysvětlila změny v závazcích z financování.

Zdůvodnění rozhodnutí

Dohledový orgán se domníval, že na základě informací uvedených v účetních výkazech a v příloze uživatel nemohl posoudit změny závazků z financování, a to jak u peněžních, tak nepeněžních položek.

Odstavec 44A standardu IAS 7 vyžaduje, aby účetní jednotka zveřejnila informace, které umožní uživatelům účetní závěrky vyhodnotit změny závazků z financování, a to jak změn vzniklých z peněžních toků, tak změn nepeněžních.

Dohledový orgán se domníval, že jeden způsob, jak splnit požadavek na zveřejnění v odstavci 44A, je naznačen v témže standardu v odstavci 44D a spočívá v sesouhlasení počátečních a konečných zůstatků z výkazu o finanční situaci u závazků z financování, včetně změn uvedených v odstavci 44B. Pokud účetní jednotka zveřejní takovéto sesouhlasení, poskytne informace postačující k tomu, aby si uživatelé účetní závěrky mohli položky zařazené do sesouhlasení přiřadit k položkám výkazu o finanční pozici a výkazu o peněžních tocích.

Dohledový orgán dále uvedl, že pokyny pro implementaci IAS 7 rovněž obsahují příklad toho, jak takové sesouhlasení prezentovat (ilustrativní příklad E).

Zdroj: www.esma.europa.eu

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com

Spuštěna webová stránka společnosti Deloitte o klimatických změnách

Společnost Deloitte ve spolupráci s Institutem autorizovaných účetních znalců v Anglii a Walesu (Institute of Chartered Accountants in England and Wales, ICAEW) dne 12. června 2019 spustila webovou stránku věnovanou problematice klimatických změn.

Cílem této iniciativy je pomoci podnikům a finančním odborníkům zjistit více o řešení klimatických změn. Nová stránka tedy nabízí vzdělávací videa, která přibližují dopad klimatických změn na lidstvo a podnikání a radí podnikům, jak implementovat změny, řídit rizika a těžit z příležitostí,

kteří klimatické změny vytváří. Klíčovým prvkem programu je vzdělávání v oblasti dopadů na účetní závěrku, a jak vlivy klimatických změn převést na konkrétní měřitelné hodnoty.

Kromě toho nová stránka obsahuje rozhovory s hlavními iniciátory klimatických opatření v podnikání a odkazy na další zdroje a rady.

Novou webovou stránku o klimatických změnách si můžete prohlédnout [zde](#).

Zdroj: www.IASPlus.com

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Nové publikace o IFRS vydané společností Deloitte

V květnu a červnu 2019 vydala společnost Deloitte dvě nové zajímavé publikace vztahující se k IFRS. První z nich se týká výnosů dle IFRS 15 a zaměřuje se na problematiku posuzování, zda účetní jednotka vystupuje jako odpovědný subjekt, nebo zástupce. Druhá publikace se věnuje problematice IFRS 9 *Finanční nástroje*, konkrétně oceňování očekávaných úvěrových ztrát u aktiv plynoucích z úvěrů mezi podniky ve skupině.

Vykazování výnosů — posuzování, zda účetní jednotka vystupuje jako odpovědný subjekt, nebo zástupce

V červnu 2019 vydala Deloitte IFRS Global Office stručnou publikaci nazvanou „Bližší pohled – vykazování výnosů – posuzování, zda účetní jednotka vystupuje jako odpovědný subjekt nebo zástupce“ (A Closer Look — Revenue recognition - evaluating whether an entity is acting as a principal or as an agent).

Nový standard rady IASB o výnosech IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*, účinný od 1. ledna 2018, obsahuje ukazatele, které jsou podobné ukazatelům v IAS 18 *Výnosy*. Jejich cílem je pomoci účetní jednotce určit, zda je ve výnosové transakci, která při poskytování zboží nebo služeb zahrnuje třetí osobu, odpovědným subjektem (angl. principal), nebo zástupcem (angl. agent). V této situaci musí účetní jednotka určit, zda podstatou jejího příslibu zákazníkovi je poskytnout předmětné zboží nebo služby jako takové (tj. účetní jednotka je v transakci odpovědným subjektem), či zajistit, že předmětné zboží nebo služby poskytne zákazníkovi přímo třetí strana (tj. účetní jednotka je v transakci zástupcem).

Vzhledem ke složitosti určitých ujednání, včetně takových, která zahrnují tři a více stran, se hodnotí, zda účetní jednotka vystupuje jako odpovědný subjekt, nebo zástupce, i nadále neobejde bez významného úsudku a **závěry odvozené na základě IAS 18 nemusí být stejné jako závěry podle IFRS 15.**

Tato publikace objasňuje, jak hodnotit jednotlivé ukazatele pro rozlišení odpovědného subjektu a zástupce s cílem doložit závěr účetní jednotky, že kontroluje konkrétní zboží nebo službu před jejím převodem na zákazníka. Zároveň srovnává

klíčové aspekty pro posuzování role odpovědného subjektu a zástupce podle IFRS 15, které vycházejí z použití zásady kontroly, s analýzou podle IAS 18, která se zaměřovala na expozici vůči významným rizikům a odměnám spojeným s prodejem zboží nebo poskytováním služeb.

Tato [publikace](http://www.iasplus.com) v anglickém jazyce je k dispozici na stránkách www.iasplus.com.

Oceňování očekávaných úvěrových ztrát u aktiv plynoucích z úvěrů mezi podniky ve skupině bez zdokumentovaných smluvních podmínek

V květnu 2019 vydala Deloitte IFRS Global Office publikaci „Bližší pohled – oceňování očekávaných úvěrových ztrát u aktiv plynoucích z úvěrů mezi podniky ve skupině bez zdokumentovaných smluvních podmínek“ (A Closer Look — Measurement of expected credit losses for intercompany loan assets with no documented contractual term).

Úvěry mezi podniky ve skupině se v konsolidované účetní závěrce eliminují. Konsolidovaná účetní závěrka tedy neobsahuje aktivum plynoucí z mezipodnikových úvěrů, které by vyžadovalo klasifikaci a posouzení očekávané úvěrové ztráty. Pokud však účetní jednotky sestavují individuální účetní závěrku, mezipodnikové pozice se neeliminují a účetní jednotka, která je věřitelem, musí posuzovat aktiva vyplývající z úvěrů mezi podniky ve skupině z hlediska klasifikace a potenciálního ocenění očekávaných úvěrových ztrát podle IFRS 9.

Tato publikace se zaměřuje na způsob hodnocení očekávané úvěrové ztráty u aktiva plynoucího z úvěru mezi podniky ve skupině s neuvedenými podmínkami (úvěry nejsou úročeny a nemají stanovenou splatnost) v individuální účetní závěrce.

Tato [publikace](http://www.iasplus.com) v anglickém jazyce je dostupná na stránkách www.iasplus.com.

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. března 2019.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 28. srpnu 2019 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

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

Úpravy

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

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Nově zveřejněna sada otázek a odpovědí týkajících se standardu pojednávajícím o modelu očekávaných úvěrových ztrát (ASC 326)

V červenci 2019 americká Rada pro standardy finančního účetnictví (FASB) vypracovala a zveřejnila užitečný dokument, jenž by měl společně s pomocí objasnit otázky související s aplikací ustanovení z Aktualizace účetních standardů č. 2016-13, Finanční nástroje – úvěrové ztráty (Téma 326): Ocenění úvěrových ztrát u finančních nástrojů.

[Zveřejněný dokument](#) poskytuje odpovědi na 16 otázek týkajících se aplikace výše uvedeného standardu a může být velmi užitečný pro účetní specialisty provádějící podle tohoto standardu analýzy.

Otázky se týkají především následujících témat:

- použití informací o budoucnosti
- využití historických informací vs. informací o budoucnosti
- jaké zdroje informací mají být použity
- užití externích vs. interních dat
- délka období, k němuž se odhady vztahují

Dále by čtenáře mohlo zajímat, že v souvislosti s tímto standardem vydala rada FASB v lednu letošního roku [další soubor otázek a odpovědí](#) týkajících se metody aplikované na odhad očekávaných úvěrových ztrát s názvem „Zda je metoda váženého průměru zbývajících doby splatnosti akceptovatelná i pro odhad očekávaných úvěrových ztrát“.

Oba dokumenty jsou k dispozici na webových stránkách www.FASB.org a doporučujeme je při přípravě podkladů pro účetní závěrku dle US GAAP brát v úvahu.

Gabriela Jindříšková
gjindriskova@deloittece.com

Kontakty

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

České účetnictví

Jarmila Rázková

jrazkova@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař

mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá

splacha@deloittece.com

Gabriela Jindříšková

gjindriskova@deloittece.com

Deloitte Audit s. r. o.

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



Soudní řízení vs. arbitráž: Víte, jak efektivně řešit obchodní spory?

Pravděpodobně každý podnikatel se ve své praxi setkal s nějakou formou obchodního konfliktu. Přestože jsou některé obory k těmto sporům náchylnější, jedná se o téma, které se týká všech podnikatelů bez rozdílu, od nejmenších rodinných firem až po nadnárodní společnosti. Pokud totiž zajde obchodní spor příliš daleko, může ohrozit i existenci společnosti samotné. Jak tyto spory efektivně řešit?

Připraveným štěstí přeje. Stejně tomu tak je i v případě obchodních sporů, kdy například už samotné nastavení smlouvy může ovlivnit, zda k nějakému řízení vůbec dojde a jak bude probíhat. Nejen kvalitně zpracovaná smlouva je však dostatečnou prevencí, důležité je také její oboustranné dodržování. Významnou roli hraje rovněž výběr partnera, se kterým smlouvu uzavíráte, například jeho pověst a minulost. Před podpisem smlouvy je také vhodné nastavit patřičná zajištění (např. smluvní pokuty či bankovní záruku) a zvážit, zda je reálné plnění ze smlouvy či sjednaného zajištění po smluvním partnerovi v případě nutnosti vymoci.

Životní fáze sporu aneb jak se v pěti krocích dostat až k exekuci

1. **Kontrakční fáze** (výběr partnera, nastavení podmínek smlouvy...)
2. **Před vznikem sporu** (plnění zákonných a smluvních podmínek smlouvy...)
3. **Před zahájením řízení** (identifikace sporu, zhodnocení procesní situace...)
4. **Procesní fáze** (průběh samotného řízení se zaměřením na jeho efektivní vedení)
5. **Fáze výkonu rozhodnutí** (exekuce, mezinárodní uznání a výkon rozhodnutí...)

Pokud ale veškerá opatření selžou a k procesu musí dojít, zvláštní pozornost by měla být věnována volbě, zda spor bude řešen skrze soudní řízení, nebo formou arbitráže. Každá z těchto cest má své výhody i nevýhody a jejich vhodnost se odvíjí podle aspektů daného případu. Obecně lze říci, že arbitráž bývá rychlejší a díky možné volbě rozhodce je zajištěn faktor odbornosti. Soudní řízení naopak představuje proces zpravidla levnější a disponuje právními donucovacími prostředky při jeho vedení (např. předvolání svědků).

Neveřejně, levněji nebo rychle?

Podívejte se, jaké jsou základní rozdíly mezi klasickým soudem a arbitráží.

SODNÍ ŘÍZENÍ

- Veřejné
- Zpravidla pomalejší
- Nelze volit soudce (tzn. absence konkrétní odbornosti)
- Formální
- Nižší náklady
- Donucovací prostředky (např. předvolání svědka)
- Omezená vykonatelnost v zahraniční (zejm. mimo EU)
- Opravné prostředky (tzn. vyšší předvídatelnost rozhodnutí)
- V mezinárodních transakcích nižší důvěra v národní soudy

ARBITRÁŽ

- Neveřejná
- Zpravidla rychlá (možnost fast-track řízení)
- Možná volba rozhodce (s danou odborností)
- Flexibilní procesní postup
- Vyšší náklady (zejm. u mezinárodních arbitráží mimo ČR)
- Omezené množství donucovacích prostředků
- Snazší vykonatelnost rozhodnutí v zahraničí podle tzv. Newyorské úmluvy
- Omezené možnosti nápravy nekvalitního/překvapivého rozhodnutí

Zvláštní kategorií jsou poté zahraniční spory. Těm je nakloněno řešení cestou arbitráže, neboť jejich výkon je zajištěn Newyorskou úmluvou o uznání a výkonu rozhodčích nálezů, která má mezinárodní platnost. V mezinárodních sporech je rozhodujícím faktorem pro jejich posouzení cizí právo, které je mnohdy jiné, než je jurisdikční příslušnost účastníků. Důležitým aspektem při jejich řešení jsou také obchodní zvyklosti, či dokonce mohou být rozhodovány na základě ekvity (tzn. obecného chápání spravedlnosti). Stejně jako ve „vnitrostátní“ arbitráži je však i zde hrozbou vliv možné neobjektivit arbitra.

Chystáte se uzavřít smlouvu s potenciálním obchodním partnerem, ale nejste si jisti jeho spolehlivostí? Nebo máte velké množství obchodních partnerů a potřebujete je prověřit všechny najednou? Využijte [softwarový nástroj Maják](#) z dílny Deloitte, který vám pomůže s průběžnou kontrolou dodavatelů a odběratelů.

Petr Syrovátka

psyrovatko@deloittece.com



Nejzásadnější změny v oblasti pracovní migrace po novelizaci zákona o pobytu cizinců

Novela Zákona o pobytu cizinců, která byla podepsaná prezidentem ČR 4. července 2019 a v současné době byla odeslána ke zveřejnění ve Sbírce zákonů, by měla vejít v platnost v srpnu 2019. Prováděcí předpisy, které jsou součástí novely, by měly vejít v platnost v září 2019. Změny na základě transpoziční směrnice EU umožní zahraničním studentům vysokých škol a vědeckým pracovníkům na území ČR pobývat až 9 měsíců po ukončení studijní nebo výzkumné aktivity na základě dlouhodobého pobytu za účelem hledání zaměstnání nebo zahájení podnikatelské činnosti.

Nově bude zavedeno mimořádné dlouhodobé pracovní vízum s platností maximálně na 1 rok, které by mělo usnadnit získání pracovníků ze zahraničí pro určité pracovní obory, jež trpí dlouhodobým nedostatkem pracovní síly. Přijímání žádosti o tento typ pobytového titulu by mělo být spuštěno speciálním nařízením vlády tak, aby bylo možno flexibilně reagovat na situaci na trhu práce, bez možnosti prodloužení. V současné době není jasné, zda držitel tohoto druhu víza bude umožněno požádat na území ČR o jiný druh pobytu, pokud bude chtít na území pobývat déle než 1 rok.

Novela dále zavádí povinnost absolvovat adaptačně-integrační kurz (zde došlo k posunutí účinnosti na leden 2021). Cizinec (pokud nespadá pod výjimku z této povinnosti) by měl kurz absolvovat během prvního roku po vstupu na území ČR. Kurz by měl být jednodenní, předpokládaná délka je 8 hodin.

Novela také zavádí kvóty na počet přijatých žádostí na zastupitelských úřadech ČR v zahraničí. Účinnost tohoto prováděcího předpisu je očekávána od září 2019 (v současné době probíhají mezirezortní připomínkové řízení). Nařízením vlády se tak stanoví maximální počty žádostí o dlouhodobá víza za účelem podnikání a zaměstnanecké karty, které lze podat na jednotlivých zastupitelských úřadech. V současné době se potýkáme se situací, kdy některé zastupitelské úřady neumožňují cizincům sjednávat schůzky k podání žádostí o vybraná pobytová oprávnění na září 2019 s odkazem na připravované kvóty.

Novinkou je i přeměna současných projektů ekonomické migrace v nové vládní programy ekonomické migrace. Stávající projekty a režimy ekonomické migrace se sloučí a dojde k zavedení tří typů vládních programů ekonomické migrace. Předpokládané spuštění nových vládních programů ekonomické migrace je září 2019.

1. Program klíčový a vědecký personál

- Tento program nahrazuje Fast Track a Welcome Package pro investory.
- Nově možnost i nabírání nových zaměstnanců, dříve bylo možné použít pouze vnitropodnikové převody a lokalizace zaměstnanců.

2. Program vysoce kvalifikovaný zaměstnanec

- Výrazné teritoriální rozšíření, dříve pouze pro vysoce kvalifikované zaměstnance z Ukrajiny a Indie.

3. Program kvalifikovaný zaměstnanec

- Režimy se doposud týkaly pouze: Ukrajiny, Mongolska, Filipín a Srbska, tento institut se rozšíří o Bělorusko, Černou Horu, Indii, Kazachstán a Moldavsko.

Součástí novely jsou i změny, které se týkají zaměstnanecké karty. Institut souhlasu Ministerstva vnitra se změnou zaměstnavatele nebo pracovní pozice byl nahrazen oznamovací povinností. Cizinec by měl změnu nahlásit 30 dní předem a při splnění podmínek bude ministerstvem jak cizinec, tak zaměstnavatel informován o souhlasu se změnou. Změna zaměstnavatele byla omezena na možnost změny až po 6 měsících pobytu cizince na území (možnost dřívější změny ve vymezených případech) u zaměstnavatele, na kterého byla první zaměstnanecká karta vydána.

Některé změny se dotknou i občanů EU/EHP či Švýcarska, podle přechodného ustanovení novely bude platit, že potvrzení o přechodném pobytu na území České republiky vydané přede dnem 1. ledna 2010 pozbývá platnosti uplynutím dne 31. prosince 2019. Potvrzení o přechodném pobytu na území České republiky vydané přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona (po 1. 1. 2010) pozbývá platnosti uplynutím 10 let ode dne jeho vydání.

O dalším vývoji výše uvedených témat vás budeme informovat.

Tomuto tématu se budeme také věnovat v rámci našeho dalšího pravidelného [webcastu](#), který se koná 3. září 2019, a detailněji pak na [webcastu](#) 17. září 2019.

Inka Joslová
ijoslova@deloittece.com



TechLaw zpravodaj: Ochrana osobních údajů

Ani v letních měsících nezůstává agenda ochrany osobních údajů opomenuta. Velkou pozornost na sebe strhl zejména britský dozorový úřad ICO, který oznámil možnost uložení milionových pokut společnostem British Airways a Marriott. Napilno měl i Evropský sbor pro ochranu osobních údajů, který na svém posledním zasedání přijal několik významných dokumentů. Středem pozornosti i nadále zůstává osud standardních smluvních doložek a Štítu soukromí coby nástroje pro předávání osobních údajů do třetích zemí a USA.

Britský ICO jako možný průkopník masivních pokut za porušení GDPR

Dosud nejvyšší pokuta za porušení GDPR, konkrétně 50 milionů euro, byla uložena společnosti Google francouzským dozorovým úřadem CNIL. Tato hranice může být brzy překonána [britským dozorovým úřadem ICO](#), který začátkem července [oznámil úmysl](#) uložit pokuty společnostem British Airways a Marriott.

Hotelový řetězec Marriott

Známý hotelový řetězec čelí pokutě až 99 200 396 britských liber, a to za údajný únik kontaktních a finančních dat několika desítek milionů zákazníků. K samotnému úniku mělo údajně dojít již v roce 2014, kdy byly napadeny systémy hotelové skupiny Starwood, kterou společnost Marriott koupila o dva roky později. Z dané kauzy tak jasně vyplývá, že v rámci akvizičních projektů nesmí být oblast ochrany osobních údajů podceňována.

K odhalení úniku dat došlo v roce 2018, kdy také došlo k jeho oznámení – v souladu s novými evropskými pravidly pro ochranu osobních údajů – britskému regulátorovi, s nímž Marriott v průběhu celého šetření plně spolupracoval a zjištěné nedostatky napravil.

Letecká společnost British Airways

Pokuta, která může být uložena letecké společnosti, je skoro jednou tak vyšší než ta, která má být uložena hotelovému řetězci Marriott, konkrétně má jít až o 183 milionů liber. British Airways se měla dopustit porušení GDPR tím, že nepřijala dostatečná bezpečnostní opatření a nepředala tak hackerskému útoku na svůj web a mobilní aplikaci, čímž mělo dojít k úniku dat téměř půl milionu zákazníků. Útočníci prostřednictvím falešného webu získávali od června 2018 údaje o jménech zákazníků, jejich platebních kartách, stejně jako o emailových a poštovních adresách.

Letecká společnost oznámila incident ještě v září loňského roku a podobně jako Marriott poskytla při vyšetřování plnou součinnost a provedla opatření k nápravě. Podobně jako Marriott, má i British Airways možnost se k zjištěním ICO a navržené sankci vyjádřit. To samé právo náleží i dozorovým úřadům těch států EU, jejichž občané byli úniky dotčeni.

Ani v jednom případě není výše pokuty zatím definitivní. Obě společnosti se měly dopustit podobného porušení GDPR, tedy úniku dat v důsledku jejich nedostatečného zabezpečení. Ačkoliv se obě pokuty mohou zdát velmi vysoké, je otázkou, zda by britský ICO nenavrhoval ještě vyšší pokutu, pokud by společnosti únik ihned neohlásily či během vyšetřování plně nespolupracovaly. V případě British Airways navržená pokuta odpovídá 1,5 % jejího ročního obrátu – maximální pokuta za porušení GDPR přitom může být až ve výši 4 % z celosvětového obrátu.

Mimoevropské předávání osobních údajů v ohrožení? Vývoj kolem Privacy Shieldu a standardních smluvních doložek

Hlavní nástroj předávání osobních údajů do Spojených států amerických, konkrétně rozhodnutí Evropské komise známé jako „Štít soukromí“ (Privacy Shield), [je pod drobnohledem Evropského soudního dvora](#), a to spolu s tzv. standardními smluvními doložkami, které jsou vůbec nejobvyklejším nástrojem pro předávání osobních údajů do třetích zemí.

Rakouský právník Maximilian Schrems, který stál za zneplatněním předchozího nástroje předávání osobních údajů do Spojených států amerických („Safe Harbour“), podal u irského dozorového úřadu stížnost, v níž tvrdí, že ochrana osobních údajů v USA není dostatečná, jelikož k předávaným údajům mají přístup americké úřady. Předběžné otázky adresované Evropskému soudnímu dvoru jsou dostupné na [webu eur-lex](#).

Rozhodnutí Evropského soudního dvora lze očekávat zřejmě v první polovině roku 2020. Do té doby se Spojené státy snaží vyhovět některým výtkám evropských orgánů ohledně úrovně ochrany soukromí v USA. Jako příklad lze zmínit zejména nové jmenování ombudsmana, na něhož se budou moci evropští občané obracet ohledně zpracování osobních údajů ze strany amerických úřadů. V návaznosti na potvrzení ze strany amerického Senátu na konci června 2019 bude tuto roli zastávat Keith Krach.

Bez povšimnutí nezůstávají ani standardní smluvní doložky, jejichž brzkou [revizi přislíbila ve svém červnovém projevu](#) u příležitosti ročního výročí účinnosti GDPR česká eurokomisařka Eva Jourová. Aktuální verze standardních smluvních doložek totiž stále odkazuje na původní směrnici o ochraně osobních údajů.

Potenciální zneplatnění rozhodnutí Privacy Shield či standardních smluvních doložek by mělo rozsáhlé důsledky, jelikož by chyběl právní rámec předávání osobních údajů nejen do USA, ale i do většiny zemí mimo EU. Alternativou by mohlo být užití tzv. závazných podnikových pravidel, které jsou však užívány spíše omezeně (primárně pro jejich omezenou flexibilitu, jelikož musí být schváleny příslušným dozorovým úřadem) a jsou vhodné zejména pro přeshraniční předávání



osobních údajů v rámci nadnárodních korporací. Výhledově by jako vhodný způsob předávání mohly sloužit i kodexy chování či osvědčení o ochraně údajů. Jelikož se jedná o nové instituty GDPR, jejich užívání se doposud neujalo, jelikož postupy jejich nastavení stále nebyly plně dokončeny.

DPIA: další vývoj ohledně metodiky jejího vypracování

V únoru 2019 vydal český Úřad pro ochranu osobních údajů první část dlouho očekávané metodiky, která pro správce osobních údajů zodpovídá otázku, zda pro konkrétní případ zpracování potřebují vypracovat Posouzení vlivu zpracování na ochranu osobních údajů (DPIA).

Druhá část metodiky, která uvádí výjimky z povinnosti DPIA provést, zatím vydaná nebyla. Návrh nicméně existuje a byl předložen Evropskému sboru pro ochranu osobních údajů (EDPB), [který k němu dne 10. července 2019 vydal stanovisko](#). Ze stanoviska však nelze zjistit úplný seznam navrhovaných výjimek. Z jeho znění nicméně víme, že český úřad navrhoval vyjmutí minimálně následujících zpracování z povinnosti vypracovat DPIA, kde však musí dle EDPB příslušnou část pozměnit nebo vyloučit:

- zpracování v oblasti HR, sociálního zdravotního pojištění (dle EDPB je výjimka přípustná pouze za podmínky, že se jedná o zákonné zpracování nikoliv velkého rozsahu);
- zpracování v souvislosti s obchodními aktivitami (dle EDPB je výjimka přípustná pouze za podmínky, že se jedná o zpracování necitlivých dat zákazníků a toto zpracování není velkého rozsahu);
- zpracování za účelem přímého marketingu (dle EDPB je výjimka přípustná za podmínky, že se nejedná o zpracování citlivých údajů a údajů senzitivních skupin osob); a
- záznamy z palubní kamery ve vozidle (EDPB se staví proti této výjimce).

Evropský sbor pro ochranu osobních údajů vydal návrh vodítek ke kamerovým systémům

Na svém červencovém plenárním zasedání přijal Evropský sbor pro ochranu osobních údajů (EDPB) [návrh vodítek ke zpracování osobních údajů prostřednictvím video zařízení](#). Návrh je určen k veřejné konzultaci.

Téměř na 30 stranách EDPB rozebírá několik právních aspektů, z nichž nejzajímavější jsou následující otázky:

- kdy se u kamerových systémů jedná o zpracování, na které ještě GDPR nedopadá a kdy už ano;
- jak fyzické osoby správně informovat o použití kamerových systémů;
- jaká existují specifika z pohledu žádostí o výkon práv subjektů údajů.
- Značná část je pak věnovaná otázkám spojení kamerových systému s biometrickou analýzou.

Nenechte si ujít ani další aktuality z oblastí ochrany osobních údajů, telekomunikací a médií, e-commerce a dalších technologií, sledujte všechny novinky pod tagem [TechLaw zpravodaj](#).

Václav Filip
vf Filip@deloittece.com

Ján Kuklinca
jkuklinca@deloittece.com

Matúš Tutko
mtutko@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., advokátní kancelář

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.

© 2019 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.