



Účetnictví



Daně



Právo



Dotace a investiční  
pobídky

## dReport: Září 2020

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



**Daně**



**Dotace a investiční  
pobídky**

## **dReport:** Září 2020

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



# Daňové výhledy pro rok 2021

**Ministerstvo financí předložilo vládě návrh daňových změn pro rok 2021. Tyto změny shrnuje sněmovní tisk č. 910, který aktuálně prošel v Poslanecké sněmovně prvním čtením a jehož další projednávání je naplánováno na září tohoto roku. Shrňme si tedy ve stručnosti ty nejzajímavější novinky, které nás mohou od příštího roku čekat.**

## Zákon o dani z nemovitých věcí

Pro praxi spočívá asi nejdůležitější změna v tom, že by ze zákona o dani z nemovitých věcí mělo do budoucna jasně vyplývat, že pro účely stanovení daně z pozemků je rozhodující druh pozemku evidovaný v katastru nemovitostí bez ohledu na to, zda odpovídá skutečnému stavu. V praxi se jedná o letitou nejistotu, jak v takovém případě postupovat. Ministerstvo ve svém vysvětlení navrhované změny zmiňuje, že se jedná o potvrzení stávající praxe a že je třeba význam informací uvedených v katastru nemovitostí posílit. Je tedy zřejmé na čase zrevidovat, zda jsou informace v katastru nemovitostí za vaši společnost aktuální.

Novela zákona o dani z nemovitých věcí dále přináší možnost, aby obce stanovily místní koeficient nejen výlučně pro celou obec, jak tomu bylo doposud, ale aby mohly nově stanovit místní koeficient i pro část obce a odlišit tak podmínky v jednotlivých oblastech. Nová právní úprava tak přináší obcím možnost zohlednit ve výši místního koeficientu podmínky konkrétního území obce, například polohu části obce, úroveň občanské vybavenosti dané lokality, dopravní obslužnost apod. Některé oblasti si tak mohou do budoucna polepšit a některé naopak zaplatí na dani z nemovitých věcí víc.

## Zákon o daních z příjmů

Nejdiskutovanější změnou návrhu v oblasti daně z příjmů je bezesporu příspěvek na stravování poskytnutý zaměstnavatelem zaměstnanci v peněžité formě. Peněžitý příspěvek na stravování je v návrhu pro zaměstnance osvobozen do výše 70 % horní hranice stravného při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin na jednu směnu, což činí pro rok 2020 částku 72,10 Kč. Takový příspěvek do stanoveného limitu nepodléhá ani sociálnímu a zdravotnímu pojištění. U zaměstnavatele se potom jedná o daňově uznatelný náklad. Daňový režim nepeněžních forem stravování (tj. stravenky, závodní jídelna atd.) se nemění. Peněžitý příspěvek na stravování je tedy navrhován jako alternativa nepeněžních forem stravování. Pro uvažování zaměstnavatele je však důležité si uvědomit, že zaměstnanci lze osvobodit pouze jeden typ příspěvku, tj. peněžní, nebo nepeněžní, nikoliv obě tato plnění zároveň.

Další očekávanou změnou je zjednodušení oznamovací povinnosti, která se týká příjmů plynoucích do zahraničí. Bohužel v návrhu nedošlo k zúžení rozsahu oznamovaných příjmů, přičemž nejvíce by

poplatníkům pomohlo vyloučit z oznamovací povinnosti například příjmy z titulu poskytovaných služeb na území ČR. Rozsah oznamování se tedy nezměnil, ale došlo k úpravě frekvence oznamování a limitu pro osvobození od této povinnosti pro některé druhy příjmů. Dle dosavadních pravidel probíhá oznamování na měsíční bázi, přičemž pokud se jedná o příjmy osvobozené nebo nezdaňované na území ČR dle příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění v souhrnné částce nepřesahující 100 000 Kč vůči danému nerezidentovi, potom se takový druh příjmu oznamovat nemusí. V oblasti této výjimky z oznamování jsou potom navrženy změny dvě. Jednak se limitní částka zvyšuje ze současných 100 000 Kč na 300 000 Kč za kalendářní měsíc. A jednak příjmy osvobozené nebo nepodléhající zdanění na území ČR, které tuto limitní částku překročí, se již nebudou oznamovat s měsíční frekvencí, ale jednou ročně, a to vždy do konce ledna následujícího roku.

Ministerstvo financí dále o prázdninách oznámilo, že do návrhu novely pro rok 2021 zařadí formou poslaneckých pozměňovacích návrhů také úlevy v oblasti daňového odpisování majetku. Zatím se diskutuje určitá obdoba mimořádných odpisů, podobně jak tomu bylo u majetku zařazeného v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010. Tento historický koncept, který se ministerstvo chystá znovu použít, kdysi také reagoval na hospodářskou krizi. Nyní by se toto zrychlené odpisování mělo týkat majetku v 1. a 2. odpisové skupině zařazeného do užívání v období od 1. ledna 2020 až do 31. prosince 2021. Dále se opětovně uvažuje o zvýšení limitní částky pro zařazení do kategorie hmotného majetku a jeho technického zhodnocení ze 40 tis. Kč na částku 80 tis. Kč. A v neposlední řadě je k diskusi rovněž zrušení speciálního daňového odpisování u nehmotného majetku, který by se nově pro daňové účely odepisoval stejně jako u účetnictví.

Formou poslaneckého pozměňovacího návrhu by mělo být navrženo také zrušení superhrubé mzdy a zavedení progresivního zdanění se sazbou 15 % a 23 %. Základ daně podléhající sazbě 23 % by potom měl být příjem přesahující 48násobek průměrné mzdy, pro rok 2020 se jedná o částku přesahující 1 672 080 Kč ročně. Nicméně oficiální poslanecké návrhy v těchto oblastech zatím k dispozici nejsou.

Výše jsme popsali nejdiskutovanější změny zákona o dani z nemovitých věcí a zákona o daních z příjmů, které zasáhnou široké spektrum poplatníků. Nicméně změn je navrženo mnohem více, například v oblasti zdaňování příjmů z dluhopisů apod. Uvidíme tedy, v jaké formě a zda vůbec legislativním procesem projdou. O dalším vývoji vás budeme informovat.

Marie Velflová  
[mvelflova@deloittece.com](mailto:mvelflova@deloittece.com)



# Blíží se legislativní proces zavedení daně z digitálních služeb do finále?

**Uplynuly již téměř tři měsíce od posledního posunu v legislativním procesu implementace daně z digitálních služeb. Za poslední počin lze považovat usnesení rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ze dne 10. června 2020. V něm rozpočtový výbor doporučuje Poslanecké sněmovně Parlamentu, aby vládní návrh zákona o dani z digitálních služeb ve druhém čtení schválila, a to bez připomínek v rozsahu pozměňovacího návrhu, kterým se sazba daně z digitálních služeb snižuje ze 7 % na 5 %.**

Projednávání sněmovního tisku č. 658 ve druhém čtení je zařazeno na pořad 58. schůze Poslanecké sněmovny, jež byla zahájena 15. září 2020.

Doplňme, že návrh zákona stále počítá s jeho účinností od 1. ledna 2021. S tímto datem pracuje také Finanční správa České republiky, která aktuálně připravuje také oficiální formulář pro podání daňového přiznání k dani z digitálních služeb společně s pokyny k jeho vyplnění.

Zda se legislativní proces posune směrem k očekávané účinnosti této nové daňové povinnosti, bude pravděpodobně zřejmé po skončení 58. schůze. O výsledku vás budeme informovat. V tuto chvíli je však více než jasné, že pokud by byla tato nová daň zavedena již s účinností od 1. ledna 2021, každým dnem se zkracuje doba, během které se společnosti mohou připravit na povinnosti vyplývající z jejího zavedení.

*Kateřina Krchnivá*  
[kkrchniva@deloittece.com](mailto:kkrchniva@deloittece.com)

*Kateřina Novotná*  
[knovotna@deloittece.com](mailto:knovotna@deloittece.com)



# Letní daňové novinky roku 2020

**V našich předchozích článcích jsme vás již několikrát informovali o připravovaných změnách, které zahrnuje tzv. implementační balíček, kterým se upravují některé zákony v souvislosti s implementací daňových předpisů EU. Tento počin Ministerstva financí ČR obsahuje za daňovou oblast drobné změny zákona o daních z příjmů, dále významnější úpravu mezinárodních transakcí v zákoně o dani z přidané hodnoty a v neposlední řadě přináší dlouho avizovanou povinnost oznamovat přeshraniční uspořádání, a to v zákoně o mezinárodní spolupráci při správě daní.**

Implementační balíček, resp. sněmovní tisk č. 572, byl po bezmála roce projednávání Parlamentem ČR konečně schválen, přičemž 14. 8. 2020 byl publikován ve Sbírce zákonů a účinnosti nabyl 1. září 2020. Je tedy načase připomenout si jeho obsah detailněji.

## Zákon o daních z příjmů

V zákoně o daních z příjmů dochází novelou k vymezení a sjednocení vybraných pojmů mezinárodního zdaňování, jako například „mezinárodní smlouva“, a to napříč celým zákonem. Nejedná se však o zásadní změny ve výkladu jednotlivých ustanovení, nýbrž pouze o sjednocení terminologie. Dále jsou zpřesněna některá pravidla, která vstoupila do zákona o daních z příjmů v rámci implementace směrnice Rady (EU) 2016/1164 („ATAD“). Novela v tomto ohledu odstraňuje nedostatky ve výpočtu limitní částky nadměrných výpůjčních výdajů, která se odvíjí od daňového zisku před úrokem, zdaněním a odpisy a staví najisto postup pro omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů u společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Nově je také definován postup zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví v případě cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou v situaci, kdy je tento majetek přeřazen z jiného členského státu Evropské unie do České republiky. A v neposlední řadě pak novela stanoví zvláštní režim zdanění ovládané zahraniční společnosti pro případ, kdy je ovládající společnost základním investičním fondem.

Výše popsané změny se budou aplikovat pro zdaňovací období započatá ode dne nabytí účinnosti zákona s tím, že ustanovení týkající se implementace směrnice ATAD mají zvláštní a specifická přechodná ustanovení.

## Zákon o dani z přidané hodnoty

Změny v zákoně o DPH se v principu budou týkat jen obchodování se zbožím přeshraničně. Iniciovány byly především potřebou zmenšit prostor pro možné daňové úniky, současně však sledují harmonizaci pravidel pro uplatnění DPH v rámci řetězových dodávek zboží či při dodávkách s využitím konsignačních skladů.

Změní se tak v první řadě práce s DPH číslem zákazníka, který koupí zboží v jednom členském státu (např. v České republice) a následně je v rámci této transakce přepraví do jiného členského státu. Kromě dalších podmínek pro aplikaci osvobození od DPH bude nezbytné platné DPH číslo od zákazníka získat, v opačném případě bude nutné

dodávku zatížit daní z přidané hodnoty. Zákon o DPH se také bude s ohledem na důkazní prostředky prokazující uskutečnění přepravy do jiného členského státu odkazovat na příslušné nařízení Rady EU, které tuto problematiku specificky upravuje.

Zákon o DPH bude obsahovat jednoznačné pravidlo pro přiřazení uskutečněné přepravy konkrétnímu článku obchodního řetězce, a to v závislosti na tom, jaké DPH číslo je přepravující stranou použito. Účastníci obchodu se tak budou moci spolehnout na to, že postupují v souladu s DPH legislativou.

Největší změny doznají stávající pravidla pro aplikaci call-off stock zjednodušení. Novela zákona přidává mnoho dodatečných podmínek, současně některá pravidla naopak uvolňuje. Zdá se však, že využití call-off stock zjednodušení bude v praxi náročnější, než tomu je v současné době.

## Zákon o mezinárodní spolupráci při správě daní

Implementačním balíčkem je do zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní zavedena povinnost oznamování přeshraničních uspořádání v souladu s evropskou směrnicí o spolupráci v oblasti správy daní („DAC VI“). Zákon tak nově požaduje, aby ekonomické subjekty oznamovaly finančním úřadům některé přeshraniční transakce a další uspořádání, tak aby správce daně získal lepší přehled o využívání daňových předpisů a o agresivním daňovém plánování. Bližší informace k dané problematice jsme vám již přinesli v článku [Směrnice DAC 6: Nová povinnost dopředu oznamovat finančním úřadům některé transakce](#).

V návaznosti na schválení novely směrnice DAC VI na úrovni EU Česká republika na základě [nařízení vlády](#) prodloužila lhůty pro oznamování. Toto nařízení nabývá účinnosti 25. 9. 2020 a lhůty prodlužuje následovně:

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

Catherine Slavičková  
[cslavickova@deloittece.com](mailto:cslavickova@deloittece.com)

Tomáš Brandejs  
[tbrandejs@deloittece.com](mailto:tbrandejs@deloittece.com)



# Lhůta pro stanovení daně nemůže být delší než 10 let ani v případě daňových ztrát

**V květnu jsme informovali o přelomovém rozsudku Nejvyššího správního soudu, který odmítl praxi finanční správy spočívající v prodlužování lhůty pro stanovení daně tzv. řetězením daňových ztrát. V novém rozsudku Nejvyššího správního soudu na tuto svou judikaturu navazuje a podrobněji se vyjadřuje k pravidlům běhu lhůty pro stanovení daně za zdaňovací období, v nichž vznikla nebo mohla být uplatněna daňová ztráta.**

## **Jak uplatnění daňové ztráty ovlivňuje lhůtu pro stanovení daně?**

Zákon o daních z příjmů umožňuje odečíst si daňovou ztrátu od základu daně v průběhu pěti zdaňovacích období následujících bezprostředně po období, za které byla daňová ztráta vyměřena, a nově od 1. 7. 2020 i za dvě období předcházející. Zároveň však vznik daňové ztráty prodlužuje i běh lhůty pro stanovení daně, ve které může být kontrolována a měněna výše daně. Lhůta pro stanovení daně za ztrátové zdaňovací období, ale i za následujících pět zdaňovacích období, za která bylo možné daňovou ztrátu nebo její část uplatnit, uplyne současně, a to ve lhůtě pro stanovení daně pro poslední rok. Zákon o daních z příjmů tak poskytuje správci daně delší lhůtu ke kontrole vzniklé daňové ztráty, a to až o 5 let. Při zpětném uplatnění daňové ztráty se potom prekluzivní lhůta prodlužuje pouze v případě, že za bezprostředně předcházející dvě zdaňovací období byla daňová ztráta zpětně skutečně uplatněna. Rozsudky Nejvyššího správního soudu se zabývají otázkou uplatnění daňových ztrát do následujících let, nicméně pro zpětné uplatnění daňové ztráty lze při zohlednění jejich specifik dovést závěry obdobné.

## **Co z nové judikatury Nejvyššího správního soudu vyplývá?**

Nejvyšší správní soud jednoznačně potvrdil, že lhůta pro stanovení daně za zdaňovací období, v nichž vznikla nebo mohla být uplatněna daňová ztráta, běží za každé zdaňovací období samostatně. Vznik daňové ztráty nemá vliv na běh lhůty pro sta-

novení daně za předcházející zdaňovací období, tj. k tzv. řetězení daňových ztrát nedochází. Stejně přitom je, že celková lhůta pro stanovení daně nemůže ani v případě zdaňovacích období, v nichž vznikla nebo mohla být uplatněna daňová ztráta, překročit deset let. Proto po uplynutí deseti let od posledního dne pro podání daňového přiznání již nelze běh lhůty pro stanovení daně za žádných okolností dále prodlužovat, její běh je u konce a není mechanismus, jak jej obnovit. Výjimkou z tohoto pravidla jsou pouze případy, kdy došlo ke spáchání daňového trestného činu nebo kdy daňový subjekt projevuje účinnou lítost, kterou je vyloučena jeho trestněprávní odpovědnost. Pouze v těchto případech je možné měnit vyměřenou daň i po více jak 10 letech.

## **Jaké má judikatura Nejvyššího správního soudu dopady?**

V případě, že finanční správa vede s vaší společností daňovou kontrolu na dani z příjmů za zdaňovací období, v němž vznikla nebo mohla být uplatněna daňová ztráta, případně jste příjemci investičních pobídek, kde se uplatňují obdobná pravidla, doporučujeme důkladné prověření běhu lhůty pro stanovení daně. Vedení daňové kontroly po uplynutí lhůty pro stanovení daně činí kontrolu nezákonnou a nelze v ní dále pokračovat.

Prověření běhu lhůt pro stanovení daně doporučujeme i v případech, kdy daňová kontrola byla již ukončena a daň z příjmů byla doměřena, neboť vedení odvolacího řízení nebo soudního řízení po skončení lhůty pro stanovení daně je důvodem pro zrušení platebního výměru či jiného rozhodnutí.

Marie Velflová  
[mvelflova@deloittece.com](mailto:mvelflova@deloittece.com)

Kateřina Devlin  
[kdevlin@deloittece.com](mailto:kdevlin@deloittece.com)



## Přehled novinek

### Novely zákona o DPH

Od 1. září 2020 se po dlouhých prodlevách v legislativním procesu změnila pravidla pro intrakomunitární obchodování se zbožím, a to na základě tzv. quick fixes novely zákona o DPH. Další legislativní změny v oblasti daně z přidané hodnoty se očekávají až k 1. 7. 2021, kdy by se měly významně modifikovat postupy při prodeji zboží finálním zákazníkům a zavést zcela nové povinnosti pro tzv. internetové platformy.

### Připravovaný pokyn GFŘ

Generální finanční ředitelství v současné době pracuje na informaci, která by měla popsat vybrané aspekty uplatnění nových pravidel zákona o DPH platných od 1. 9. 2020. Materiál by tak měl přiblížit tzv. pravidla quick fixes a okomentovat i změny, které byly do zákona o DPH zapracovány nad jejich rámec (osvobození vývozu zboží, pravidla pro přemístění zboží apod.).

### Jednání Koordinačního výboru GFŘ a KDP ČR

Počátkem září proběhly předběžné diskuze v rámci Koordinačního výboru mezi Generálním finančním ředitelstvím a Komorou daňových poradců ČR. Diskutovalo se uplatnění pravidla pro převod podniku v případě dodání pronajaté nemovitosti, oprava DPH u nedobytných pohledávek či možnost uplatnění nároku na odpočet daně u plnění, která souvisí se zbožím určeným na vývoz. Pohled Generálního finančního ředitelství je vždy striktnější než u předkladatelů jednotlivých navrhovaných příspěvků. Další kolo jednání proběhne pravděpodobně v listopadu 2021.

### Judikatura SDEU

#### C-215/19 Veronsaajien

Rozhodnutí C-215/19 Veronsaajien ilustruje složitost problematiky uplatnění DPH u služeb hostingu serverů (pronájem speciálních chlazených a odvětrávaných skříní pro uložení a zapojení serveru včetně jejich monitoringu). Dle SDEU nelze takovou službu osvobodit jako nájem nemovitosti a místo plnění se neřídí dle místa, kde se nachází nemovitost. Jak však sám SDEU podotýká, jeho závěry nemusí platit vždy, mělo by záležet na infrastruktuře, v níž se serverové skříně nacházejí.

#### C-374/19 HF

V judikátu C-374/19 HF popsal SDEU dopady zmařených investic na nárok na odpočet daně na vstupu a upozornil na to, že některé kategorie zmařených investic mohou mít odlišný režim. Nedomníváme se však, že by dané rozhodnutí mělo výrazně ovlivnit pohled na zmařené investice v ČR, spor v daném případě byl do značné míry specifický.

#### C-665/19 BAKATI

Generální advokát SDEU v případě C-665/19 BAKATI rozvedl svůj pohled na to, v jakém případě může být vrácena DPH v případě zboží koupeného v EU a vyvezeného do třetích zemí v osobních zavazadlech. Domníváme se, že příslušný názor odpovídá do značné míry tomu, jak je vrácení daně upraveno českým zákonem o DPH.

Tomáš Brandejs

[tbrandejs@deloittece.com](mailto:tbrandejs@deloittece.com)



# Brexit aktuálně: hrozí odchod Británie bez dohody

**S blížícím se koncem jedenáctiměsíčního přechodného období, které započalo vystoupením Velké Británie z EU k 31. lednu 2020, se brexit stává opět často skloňovaným tématem. Probíhající jednání o budoucím uspořádání obchodu mezi EU a Velkou Británií nejsou jednoduchá a v médiích se objevují silné politické prohlášení. Pokud se nepodaří dojednat dohodu mezi EU a Velkou Británií, bude vzájemný obchod upraven pouze pravidly WTO, což mimo jiné znamená, že při dovozu z Velké Británie do EU budou uplatňovány tzv. smluvní celní sazby, které dnes EU používá například ve vztahu k Číně, Rusku či USA.**

Dle stávajících ujednání bude k 1. lednu 2021 ukončena participace Velké Británie na jednotném trhu EU a s tím spojený volný pohyb zboží. Proto bychom měli od nového roku počítat s celním řízením ve vztahu k dodávkám zboží z i do Velké Británie.

## Na co se musí firmy připravit?

Ze strany EU budou veškeré dodávky zboží z Velké Británie podléhat standardnímu dovoznímu celnímu řízení. Pro zdárný průběh je třeba včas stanovit správné sazební zařazení zboží, celní hodnotu či původ zboží. Obdobně pro dodávky do Velké Británie bude nutné zabývat se vývozním celním řízením. Pokud vaše společnost doposud neobchodovala se zeměmi mimo EU, je nejvyšší čas pro získání potřebné registrace pro celní účely (tzv. číslo EORI), výběr a uzavření smlouvy s celním zástupcem, případně také vyřízení souvisejících dovozních a vývozních licencí. Rovněž je namístě provést posouzení dopadů na vaše transakce v oblasti DPH a revizi zvolených obchodních podmínek INCOTERMS.

Ve snaze zmírnit počáteční nápor na hranicích spojený s dovozním celním řízením při vstupu zboží do Velké Británie, vydala Velká Británie informaci o možnosti odložit podání celních prohlášení pro dovozy v první polovině roku 2021 až na červenec 2021. Rovněž platbu cla lze za toto období odložit až na 1. červenec 2021. Tento postup však bude možný pouze na základě předem vydaného povolení.

Přísnější pravidla budou platit pro některé druhy citlivého zboží, pro něž dočasný zjednodušený postup nebude možné uplatnit v plné míře. Zároveň zůstane pro dovozce ve Velké Británii zachována povinnost vykazovat pohyby zboží z EU v hlášení Intrastat.

Můžeme doufat, že uvedená opatření povedou na počátku roku 2021 k usnadnění dovozů zboží do Velké Británie a zabrání očekávaným zpožděním. EU pro dovozy zboží z Velké Británie však žádná obdobná opatření nechystá, a tudíž jen včasná příprava může minimalizovat vzniklou časovou a finanční náročnost spojenou s dovozem zboží z Velké Británie do EU. Otazníkem stále zůstává, jaké celní sazby budou mezi EU a Velkou Británií uplatňovány.

Rádi vám budeme nápomocni s podrobnější analýzou či efektivním nastavením procesů ve vztahu k celnímu řízení i DPH.

Petra Závalová  
[pzavalova@deloittece.com](mailto:pzavalova@deloittece.com)

Olga Kalousová  
[okalousova@deloittece.com](mailto:okalousova@deloittece.com)





# Plátcům DPH náleží za dlouhé prověřování nadměrného odpočtu vyšší úrok

**Nejvyšší správní soud vydal v polovině července rozsudek, jenž významně zasáhl do výše kompenzace náležející plátcům DPH, kterým finanční správa zadržovala vratku nadměrného odpočtu.**

## Dosavadní praxe finanční správy

Do konce roku 2014 odmítala finanční správa kompenzovat plátcům DPH nepřiměřené dlouhé prověřování nároku na odpočet DPH, v jehož důsledku docházelo k vracení nadměrného odpočtu až po několika měsících, v některých případech i letech. Tuto praxi jako odporující právu Evropské unie odmítl Nejvyšší správní soud ve známém rozsudku ve věci Kordárna. V rámci tehdy účinného daňového řádu našel soud mechanismus jak spravedlivou kompenzací přiznat, a to ve výši 14 % plus repo sazba ČNB. Reakcí na zmíněný rozsudek bylo přijetí nové právní úpravy. Od 1. ledna 2015 tak nabylo účinnosti nové ustanovení upravující úrok z daňového odpočtu, které přiznalo plátcům DPH kompenzací pouze ve výši 1 % plus repo sazba ČNB.

## Posouzení Nejvyšším správním soudem

Nejvyšší správní soud se v nejnovějším rozsudku zabýval otázkou, zda právní úprava úroku z daňového odpočtu účinná od 1. ledna 2015 do 31. června 2017 není v rozporu s právem EU. V odůvodnění rozsudku uvedl, že již na první pohled je bez nutnosti bližšího zkoumání zřejmé, že takto nastavená výše úroku neodpovídá úrokové sazbě, kterou by musel v případě půjčky zaplatit plátcé DPH, jenž není úvěrovou institucí. Právní úprava úroku z daňového odpočtu účinná od 1. ledna 2015 do 31. června 2017 je proto v rozporu se směrnicí o DPH, a nelze ji tudíž aplikovat.

Pokud nelze tuto právní úpravu aplikovat, platí podle Nejvyššího správního soudu pravidla již vymezená v rozsudku ve věci Kordárna. Plátcům DPH tak náleží úrok ze zadržovaného nadměrného odpočtu za dobu od počátku čtvrtého měsíce následujícího po konci příslušného zdaňovacího období do dne uhrazení ve výši 14 % plus repo sazba ČNB.

## Dopady závěrů Nejvyššího správního soudu

Závěry Nejvyššího správního soudu jsou aplikovatelné na velké množství případů prověřování nároku na odpočet DPH, a to jak v rámci postupu k odstranění pochybností, tak i daňové kontroly. Proto doporučujeme důsledné prověření, zda i vaše společnost může po finanční správě požadovat vyšší úrok ze zadržovaného nadměrného odpočtu, než který jí byl doposud přiznán.

Navíc s ohledem na odůvodnění rozsudku lze předpokládat, že i právní úprava úroku z daňového odpočtu ve výši 2 % plus repo sazba ČNB podle právní úpravy účinné od 1. července 2017 je v rozporu s právem EU. Proto i v těchto případech doporučujeme požadovat po finanční správě kompenzací podle rozsudku ve věci Kordárna.

V případě dotazů či zájmu o nezávaznou konzultaci nás neváhejte kontaktovat.

*Kateřina Devlin*  
[kdevlin@deloittece.com](mailto:kdevlin@deloittece.com)



# Volný obchod mezi EU a Vietnamem

**Již 1. srpna 2020 vstoupí v platnost dohoda o volném obchodu mezi EU a Vietnamem. Od tohoto data bude možný vzájemný obchod pro širokou škálu výrobků bez cla. U určitých vybraných typů zboží bude clo snižováno postupně v předem stanovených cyklech.**

Volný obchod se zbožím se bude zakládat stejně jako u jiných obdobných dohod na preferenčním původu zboží. Konkrétní pravidla preferenčního původu pro obchod s Vietnamem jsou součástí dané dohody. Při vývozu do Vietnamu mohou EU vývozci osvědčit preferenční původ prohlášením registrovaného vývozce, tzv. REX. V případě zásilek do 6 000 eur může prohlášení o původu vydat kterýkoliv vývozce. Při dovozu zboží z Vietnamu se bude preferenční původ zboží prokazovat prozatím průvodním osvědčením EUR.1 (do budoucna není vyloučena změna ve způsobu prokazování). V případě zásilek do 6 000 eur je opět dostatečné, aby prohlášení o původu bylo vystaveno vývozcem.

Doklady osvědčující preferenční původ pro obchod s Vietnamem je možné vystavit až od 1. 8. 2020. U zásilek, které již byly před 1. 8. 2020 na cestě a propuštěny do volného oběhu budou po tomto datu, je možné preferenční původ uplatnit také zpětně.

Využití preferenčních celních sazeb obvykle přináší významné úspory na cle. Pokud hodláte vy nebo vaši odběratelé využívat zvýhodněných celních sazeb při dovozu zboží, je samozřejmě třeba, aby zboží v první řadě splnilo související pravidlo původu dané v příslušné dohodě mezi EU a Vietnamem. Nesprávné uplatnění nebo osvědčení preferenčního původu může vyústit v komplikace jak na straně odběratelů, tak na straně dodavatelů. Doporučujeme věnovat dostatečnou pozornost konkrétním pravidlům původu a souvisejícím

formálním požadavkům. Na tuto novou dohodu by měla případně pamatovat také dodavatelská prohlášení vystavená v rámci EU.

## Stále bude možné využít Všeobecný systém preferencí

Paralelně s dohodou o volném obchodu bude možné pro zboží dovážené z Vietnamu nadále využívat snížené celní sazby dle Všeobecného systému preferencí (GSP). Proto je namístě prověřit, který z nástrojů na snížení celní sazby (GSP režim vs. dohoda o volném obchodu) je pro vaši společnost výhodnější, a daný preferenční původ doložit správným způsobem.

Dohoda o volném obchodu upravuje také určitá uvolnění v oblasti bankovníctví, veřejných zakázek, technických překážek v automobilovém či farmaceutickém průmyslu apod. Dotýká se mimo jiné i ochrany a uznání zeměpisných označení tradičních evropských potravinářských a nápojových výrobků.

S ohledem na blížící se termín účinnosti dohody a možnosti uplatňování nižších nebo nulových celních sazeb při dovozu zboží s preferenčním původem ve Vietnamu doporučujeme provést analýzu dopadů této dohody na vaši společnost a případně zahájit komunikaci s dodavatelem s požadavkem na zajištění potřebných dokladů.

Pokud máte v oblasti využití této dohody jakékoliv dotazy, rádi vám budeme nápomocni.

*Olga Kalousová*  
[okalousova@deloittece.com](mailto:okalousova@deloittece.com)



# Krátce z mezinárodního zdanění

## Česká republika zveřejňuje detaily ke změnám ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění uzavřených s Kanadou a Austrálií

Dne 8. září 2020 zveřejnilo Ministerstvo financí České republiky dokument popisující změny ve Smlouvě mezi Českou republikou a Kanadou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu (2001) provedených v souvislosti s Mnohostrannou úmluvou o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků („MLI“). Česká republika uložila své ratifikační listiny k MLI dne 13. května 2020 a Kanada dne 29. srpna 2019. Úmluva MLI proto vstoupila v platnost v České republice 1. září 2020 a v Kanadě 1. prosince 2019. Dne 14. září 2020 Ministerstvo financí rovněž zveřejnilo dokument podrobně popisující změny ve Smlouvě mezi Českou republikou a Austrálií o zamezení dvojího zdanění (1995) provedené v souvislosti s MLI. Austrálie uložila své ratifikační dokumenty 26. září 2018, zatímco Česká republika až 13. května 2020 MLI proto vstoupila v platnost v České republice 1. září 2020 a v Austrálii 1. ledna 2019.

### Změny se týkají:

- textu preambule smlouvy
- textu v odstavcích 1 a 3 článku 24 Smlouvy (Řešení případů cestou dohody)
- pravidla proti zneužití testu hlavního účelu (Principal Purpose Test)

## Zpráva Evropské komise: mezera ve výběru DPH v zemích EU v roce 2018 dosáhla 140 miliard eur

V tiskové zprávě ze dne 10. září 2020 představila Evropská komise (EK) nejnovější údaje týkající se mezery ve výběru DPH za rok 2018. Dle studie EK dosáhla mezera ve výběru DPH v zemích EU v roce 2018 celkem 140 miliard eur (mírný pokles oproti údajům z roku 2017). V roce 2020 však EK očekává nárůst mezery ve výběru DPH kvůli pandemii COVID-19.

Mezera ve výběru DPH je definována jako rozdíl mezi částkou, která se na dani z přidané hodnoty skutečně vybrala, a její očekávanou výší vycházející z dostupných informací o ekonomice země a aktuální daňové legislativě. Odborné studie zdůrazňují, že na mezeru ve výběru DPH nelze a priori nahlížet jako na daňový podvod. Kromě daňových podvodů, úniků a vyhýbání se daňové povinnosti může být mezera ve výběru DPH rovněž ovlivněna úpadky, daňovými nedoplatky a problémy s vykazováním na národních účtech.

Nejmenší mezeru ve výběru DPH zaznamenalo Švédsko (1 %), největší pak Rumunsko (33,8 %). Výsledky studie můžete nalézt zde.

## Rada Evropské unie prodlužuje povolení udělená Lotyšsku a Rumunsku

Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/2408 prodloužilo Lotyšsku povolení aplikovat limit pro DPH registraci malých podniků až od částky ve výši 40 000 eur, a to do prosince 2024.

Rada EU (rozhodnutí 2020/1260) rovněž dne 10. září 2020 Rumunsku prodloužila povolení uplatňovat vyšší limit (88 500 eur) pro osvobození malých podniků od platby DPH, a to do 31. prosince 2024. Rada Evropské unie navíc do 31. prosince 2023 prodloužila Rumunsku povolení omezit nárok na odpočet DPH u motorových vozidel na 50 %. Argumentem pro aplikaci odlišného opatření je skutečnost, že DPH na vstupu je obecně odečitatelná v rozsahu, v jakém je aktivum využíváno pro ekonomickou činnost osoby povinné k dani. Rozdělení vozidel dle využití pro osobní a podnikatelské účely však může být obtížné a pro podniky náročné z důvodu zvýšené administrativní zátěže. Toto opatření tak vytváří právní předpoklad soukromého použití vozu z 50 %, což umožňuje právo na odpočet DPH u zbývajících 50 %, aniž by bylo nutné shromažďovat podpůrnou dokumentaci (např. cestovní výkazy).

## Švédsko: Vláda navrhuje od roku 2021 zakázat daňovou uznatelnost úroků vyplacených do nespolupracujících jurisdikcí

Vláda předložila Legislativní radě (Lagrådsremiss) návrh právního předpisu zakazující odpočet úroků placených společnostem založeným v jurisdikcích, které jsou uvedeny na unijním seznamu nespolupracujících jurisdikcí v daňové oblasti. Návrh by měl vstoupit v platnost od 1. ledna 2021.

Zákaz by se týkal úroků vztahujících se k půjčkám od spojených i třetích osob, pokud by tyto byly daňově rezidentní v jurisdikcích označených jako nespolupracující. Doplňme, že v současné době jsou tyto úroky za určitých podmínek daňově relevantní.

Návrh má za cíl pozměnit oddíl 39, §7 zákona o daních z příjmu (Inkomstskattelag), aby se zajistilo, že se švédská pravidla pro ovládané zahraniční společnosti (CFC) uplatní také na stát Trinidad a Tobago (jenž je rovněž na unijním seznamu nespolupracujících jurisdikcí). Změna je nutná, protože podle švédské vnitrostátní legislativy je Trinidad a Tobago momentálně stále na bílé listině, což (částečně) zamezuje uplatnění pravidel CFC.

Po přezkoumání Legislativní radou bude návrh projednávat parlament.

## Polská vláda oznámila plán na zrušení možnosti vyjmout příjmy ze zdanění v Polsku

Polská Rada ministrů oznámila plán na zpřísnění daňového režimu v souvislosti s daní z příjmů fyzických osob a paušální daní. Nejvýznamnějším oznámeným zpřísněním je zrušení daňové úlevy pro polské rezidenty pracující v zahraničí, jejichž zahraniční příjmy jsou v Polsku vyjmuty ze zdanění.

Možnost vyjmout tyto příjmy ze zdanění v Polsku se momentálně vztahuje na polské rezidenty pracující v zahraničí, a to v zemích, s nimiž má Polsko uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, dle které dochází k zamezení dvojího zdanění metodou zápočtu. Pokud by možnost vynětí příjmů neexistovala, dotčení polští rezidenti by museli platit daň v Polsku podle vnitrostátních předpisů a daňo-



vých sazeb a vypočtená daň by se snižovala metodou zápočtu o daň zaplacenou v zahraničí. Ovšem vnitrostátní legislativa (čl. 27g zákona o dani z příjmů fyzických osob a čl. 13 zákona o paušální dani) poskytuje těmto rezidentům jednodušší metodu pro zamezení dvojího zdanění, která umožňuje zahraniční příjmy vyjmout ze zdanění v Polsku a v Polsku zdaňovat pouze příjmy, které byly zde dosaženy.

Rada ministrů očekává přijetí návrhu zákona ve třetím čtvrtletí roku 2020.

#### **Slovinsko: Objasnění daňového režimu u smluv o zpětném leasingu**

Slovenské finanční úřady objasnily, jestli mají být smlouvy o prodeji a zpětném leasingu (tzv. leaseback) považovány za jednu finanční službu (v kontextu poskytnutí úvěru plátcí daně). Součástí je rovněž informace, v jakém daňovém režimu by měla být smlouva poskytnuta.

Pokyny konkrétně vysvětlují, že okamžitý prodej a zpětný leasing zboží mezi stejnými stranami představuje jednu finanční transakci

zvyšující likviditu plátce daně, a nikoliv dvě různé právní transakce, pokud jsou splněny následující podmínky:

- Plátce daně (prodejce) převádí zboží dalšímu plátcí (pronajímateli) za účelem získání aktiv jakožto půjčky a pronajímatel později uzavře s prodejcem smlouvu o finančním leasingu téhož zboží.
- Zmíněný účel je zřejmý, pokud převod zboží neumožňuje pronajímateli zboží prodat (jako např. v případě vlastnictví zboží).

Pokyny objasňují, jaký daňový režim v oblasti DPH, daně z převodu nemovitosti a daně z finančních transakcí má být aplikován, pokud smlouva o zpětném leasingu výše uvedené podmínky splní.

*Kateřina Krchnivá*  
[kkrchniva@deloittece.com](mailto:kkrchniva@deloittece.com)

*Tereza Tomanová*  
[ttomanova@deloittece.com](mailto:ttomanova@deloittece.com)



## Daňové povinnosti – říjen 2020

Říjen		
<b>pondělí 12.</b>	<b>spotřební daň</b>	splatnost daně za srpen 2020 (mimo spotřební daň z lihu)
<b>čtvrtek 15.</b>	<b>daň silniční</b>	záloha na daň za 3. čtvrtletí 2020
<b>úterý 20.</b>	<b>daň z přidané hodnoty</b>	daňové přiznání a splatnost daně k MOSS
	<b>daň z příjmů</b>	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
	<b>daň z hazardních her</b>	daňové přiznání a splatnost daně za 3. čtvrtletí 2020
	<b>daň z přidané hodnoty</b>	daňové přiznání a splatnost daně za 3. čtvrtletí a za září 2020
<b>pondělí 26.</b>	<b>daň z přidané hodnoty</b>	souhrnné hlášení za 3. čtvrtletí a za září 2020
	<b>daň z přidané hodnoty</b>	kontrolní hlášení za 3. čtvrtletí a za září 2020
	<b>energetické daně</b>	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za září 2020
<b>pondělí 26.</b>	<b>energetické daně</b>	splatnost daně za srpen 2020 (pouze spotřební daň z lihu)
	<b>spotřební daň</b>	daňové přiznání za září 2020
	<b>spotřební daň</b>	daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za září 2020 (pokud vznikl nárok)
<b>pátek 30.</b>	<b>energetické daně</b>	Podání oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty.



# Daňové povinnosti – listopad 2020

Listopad		
pondělí 2.	<b>daň z přidané hodnoty</b>	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
	<b>daň z příjmů</b>	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září 2020
pondělí 9.	<b>spotřební daň</b>	splatnost daně za září 2020 (mimo spotřební daň z lihu)
pátek 20.	<b>daň z příjmů</b>	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
úterý 24.	<b>spotřební daň</b>	splatnost daně za září 2020 (pouze spotřební daň z lihu)
	<b>spotřební daň</b>	daňové přiznání za říjen 2020
		daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za říjen 2020 (pokud vznikl nárok)
		daňové přiznání a splatnost daně za říjen 2020
středa 25.	<b>daň z přidané hodnoty</b>	souhrnné hlášení za říjen 2020
		kontrolní hlášení za říjen 2020
	<b>energetické daně</b>	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2020
pondělí 30.	<b>daň z nemovitých věcí</b>	splatnost 2. splátky daně (všichni poplatníci s daní vyšší než 5 000 Kč)
	<b>daň z příjmů</b>	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen 2020

## Kontakty

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

### Přímé daně

Miroslav Svoboda  
[msvoboda@deloittece.com](mailto:msvoboda@deloittece.com)

Marek Romancov  
[mrromancov@deloittece.com](mailto:mrromancov@deloittece.com)

Tomas Seidl  
[tseidl@deloittece.com](mailto:tseidl@deloittece.com)

Roman Ženatý  
[rzenaty@deloittece.com](mailto:rzenaty@deloittece.com)

### Imigrace

Tereza Kavan Klimešová  
[tklimesova@deloittece.com](mailto:tklimesova@deloittece.com)

### Nepřímé daně

Adham Hafoudh  
[ahafoudh@deloittece.com](mailto:ahafoudh@deloittece.com)

Radka Mašková  
[rmaskova@deloittece.com](mailto:rmaskova@deloittece.com)

### Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš  
[jbenes@deloittece.com](mailto: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.](#)



# Vyhlášení posledních výzev OP PIK v programovém období 2014–2020

**Začátkem září došlo k vyhlášení očekávaných dotačních výzev z Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost. Jedná se zejména o poslední výzvy zaměřené na výzkumné a vývojové aktivity, z nichž mohou uchazeči čerpat dotace na jednotlivé projekty v objemu až desítek mil. Kč. To z nich činí velmi zajímavý prostředek zejména na podporu investičních, ale i provozních nákladů. Celkově by pak v rámci těchto, ale i dalších podzimních výzev mělo být rozděleno mezi podnikatele více než 10 mld. Kč.**

Níže uvádíme bližší popis a parametry jednotlivých výzev z programů Aplikace, Inovace a Potenciál. Stručné informace o dalších plánovaných výzvách pak naleznete v tabulce níže.

**Program Aplikace** podporuje projekty zaměřené na realizaci činností průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje vedoucích ke konkrétním výstupům v podobě prototypů, průmyslových či užitných vzorů, ověřené technologie nebo softwaru. Na jeden projekt může uchazeč získat podporu ve výši až 50 mil. Kč, při splnění určitých podmínek pak až 100 mil. Kč. Alokace na tuto výzvu je stanovena ve výši 3,7 mld. Kč.

## 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
- Výdaje na poradenské služby výzkumu a vývoje (dále jen VaV) použité výhradně pro účely projektu
- Dodatečné režijní a ostatní provozní náklady.

## Výše dotace na jeden projekt:

- 2 mil. Kč – 50 mil. Kč pro projekty bez účinné spolupráce
- 2 mil. Kč – 100 mil. Kč pro projekty v rámci účinné spolupráce, pod CZ-NACE 30.3 či v rámci kódu intervence 063 nebo 065 (projekt s pozitivním vlivem na životní prostředí či s hlavním záměrem spolupráce velkého podniku s malým nebo středním podnikem)

## Míra podpory na jeden projekt:

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

## Přijem žádostí:

- 14. září 2020 – 15. prosince 2020

Jedná se o kolovou výzvu. Projekt musí být realizován na území České republiky, mimo území hlavního města Prahy, kdy rozhoduje skutečné místo, kde je projekt realizován. Bonifikovány jsou projekty realizované v hospodářsky problémových regionech, jimiž jsou Moravskoslezský, Ústecký a Karlovarský kraj.

**Program Inovace** je zaměřen na podporu projektů zavádějících do výroby a na trh nové nebo inovované výrobky, technologie či služby. Mezi podporované aktivity patří například činnosti produktové inovace, jako je posílení technických a užitných hodnot výrobků, technologií a služeb, nebo činnosti procesní inovace, jako je zvýšení efektivity procesu výroby či poskytování služeb. Na jeden projekt může uchazeč získat podporu ve výši až 75 mil. Kč. Alokace na tuto výzvu je stanovena ve výši 1,5 mld. Kč.

## Kdo může o dotaci žádat:

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

## Na co se dotace vztahuje:

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

## Výše dotace na jeden projekt:

- 1 mil. Kč – 75 mil. Kč

## Míra podpory na jeden projekt:

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

## Přijem žádostí:

- 15. října 2020 – 29. ledna 2021

Jedná se o průběžnou výzvu. Projekt musí být realizován na území České republiky, mimo území hlavního města Prahy, kdy rozhoduje skutečné místo, kde je projekt realizován. Bonifikovány jsou projekty realizované v hospodářsky problémových regionech, jimiž jsou Moravskoslezský, Ústecký a Karlovarský kraj.



**Program Potenciál** podporuje projekty zaměřené na vybudování nebo rozšíření center průmyslového výzkumu, vývoje a inovací. Podporován je nákup pozemků, budov, strojů/zařízení a jiného vybavení výzkumně-vývojového centra. Na jeden projekt může uchazeč získat podporu ve výši až 50 mil. Kč. Alokace na tuto výzvu je stanovena ve výši 1,1 mld. Kč.

### **Kdo může o dotaci žádat:**

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

### **Na co se dotace vztahuje:**

- Výdaje na dlouhodobý hmotný majetek nezbytný pro výkon činností VaV a vybavení centra VaV, jako je nákup strojů a jiného zařízení.
- Výdaje na budovy (novostavby a technické zhodnocení budov), avšak maximálně do výše 40 % celkových způsobilých investičních výdajů na projekt.
- Dlouhodobý nehmotný majetek splňující podmínky výzvy, a to do výše 50 % celkových způsobilých investičních výdajů na projekt.

### **Výše dotace na jeden projekt:**

- 2 mil. Kč – 50 mil. Kč

### **Míra podpory na jeden projekt:**

- Maximálně 50 % způsobilých výdajů pro všechny typy velikostí podniků

### **Příjem žádostí:**

- 4. září 2020 – 23. listopadu 2020

Jedná se o kolovou výzvu. Projekt musí být realizován na území České republiky, mimo území hlavního města Prahy, kdy rozhoduje skutečné místo, kde je projekt realizován. Bonifikovány jsou projekty realizované v hospodářsky problémových regionech, jimiž jsou Moravskoslezský, Ústecký a Karlovarský kraj.

*Antonín Weber*  
[antoweber@deloittece.com](mailto:antoweber@deloittece.com)

*Lucie Tížková*  
[ltizkova@deloittece.com](mailto:ltizkova@deloittece.com)





# Harmonogram příjmu žádostí do nových podzimních výzev OP PIK

Nad rámec výše uvedených programů budou vyhlášeny také další dotační výzvy, jejichž výčet je uveden v následující tabulce, a to včetně stručného popisu zaměření a termínů stanovených pro příjem žádostí o podporu v jednotlivých výzvách.

Název programu	Zaměření programu	Výše podpory	Typy příjemců*	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
<b>XIII. Výzva Technologie – Průmysl 4.0</b>	Dotace na nevýrobní technologie a jejich propojení do výrobního procesu	35–45 %	MSP	Od 5. 1. 2021 Do 6. 4. 2021
<b>VI. Výzva ICT a sdílené služby – Digitální podnik</b>	Dotace na pořízení nových produktů, technologií a služeb v oblasti IS/ICT řešení	25–45 %	MSP, VP	Od 14. 12. 2020 Do 15. 3. 2021
<b>VI. Výzva Úspory energie</b>	Dotace na aktivity spojené s úsporou konečné spotřeby energie	30–50 %	MSP, VP	Od 24. 11. 2020 Do 30. 6. 2021

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

Antonín Weber  
[antoweber@deloittece.com](mailto:antoweber@deloittece.com)

Lucie Tížková  
[ltizkova@deloittece.com](mailto:ltizkova@deloittece.com)



# Prodloužení účinnosti některých předpisů veřejné podpory

**Evropská komise prodloužila účinnost několika předpisů týkajících se veřejné podpory. Důvodem bylo hrozící pozbytí jejich účinnosti na konci letošního roku.**

**Jedná se například o následující předpisy:**

- Pokyny k regionální státní podpoře na období 2014–2020.
- Pokyny ke státní podpoře investic v rámci rizikového financování.
- Sdělení Komise – Pokyny pro státní podporu v oblasti životního prostředí a energetiky na období 2014–2020.
- Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem (dále též „GBER“).
- Nařízení Komise (EU) č. 1407/2013 ze dne 18. prosince 2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis.

V souvislosti s těmito úpravami a s cílem zmírnit dopady pandemie Evropská komise rovněž upravila předpisy týkající se podniků v obtížích a podmínky zákazu přemístění v rámci regionální investiční podpory. V oblasti poskytování podpory podnikům v obtížích, která je zakázána, došlo k úpravě, kdy je způsobilým podnikem ten, který se stane podnikem v obtížích v důsledku pandemie, a to v období od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2021. V oblasti zákazu přemístění, k němuž se podniky zavazují, došlo k úpravě, kdy tento závazek učiněný před 31. 12. 2019 nebude považován za porušený, pokud dojde k propuštění zaměstnanců v důsledku pandemie.

*Antonín Weber*  
[antoweber@deloittece.com](mailto:antoweber@deloittece.com)

*Lucie Tížková*  
[ltizkova@deloittece.com](mailto:ltizkova@deloittece.com)



# Jedná se o změně podmínek u žádostí o investiční pobídky při výrobě strategických produktů

**V mezirezortním připomínkovém řízení se nachází změna nařízení vlády č. 221/2019 Sb., o provedení některých ustanovení zákona o investičních pobídkách. Důvodem změny nařízení je podpora aktuální potřeby českého trhu, jenž byl zasažen onemocněním COVID-19. V důsledku epidemie se zvýšila poptávka po vybraných výrobcích, jako jsou například ochranné štíty, roušky, respirátory aj., a rovněž došlo k útlumu soukromých investic.**

Navrhuje se proto, aby v případě investic zaměřených na výrobu ochranných osobních pomůcek a širšího okruhu zdravotnických prostředků a farmaceutik bylo při žádosti o investiční pobídku upuštěno od povinnosti plnit podmínku vyšší přidané hodnoty, kterou jsou povinni plnit všichni žadatelé, jejichž výrobní projekt se nenachází na území státem podporovaného regionu. Dále se navrhuje možnost získat pro tyto výrobní investice hmotnou podporu na pořízení dlou-

hodobého hmotného a nehmotného majetku až 10 % ze způsobilých nákladů bez požadavku minimální výše investice 500 mil. Kč a minimálního počtu 500 pracovních míst.

Dále se navrhuje snížení minimálních limitů investic pro získání veřejné podpory formou investičních pobídek ze současných 100 mil. Kč celkem (50 mil. Kč pořízení strojního zařízení) na 80 mil. Kč (40 mil. Kč pro strojní zařízení), a snížení limitů pro menší podnikatele, u nichž se navrhuje snížení limitu investice do dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku až na 10 mil. Kč.

O dalším vývoji vás budeme informovat.

*Daniela Hušáková*  
[dhusakova@deloittece.com](mailto:dhusakova@deloittece.com)

## Kontakty

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

### Dotace CZ

*Luděk Hanáček*  
[lhanacek@deloittece.com](mailto:lhanacek@deloittece.com)

*Antonín Weber*  
[antoweber@deloittece.com](mailto:antoweber@deloittece.com)

## Dotace a investiční pobídky SK

*Martin Rybar*  
[mrybar@deloittece.com](mailto:mrybar@deloittece.com)

### Investiční pobídky

*Daniela Hušáková*  
[dhusakova@deloittece.com](mailto:dhusakova@deloittece.com)

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

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



## **dReport:** Září 2020

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



# Dopady epidemie COVID-19 na nájemní vztahy

**Nájemné obvykle tvoří v podnikání významný fixní náklad, který je třeba pravidelně hradit. Epidemie COVID-19 zastavila nebo omezila podnikatelskou činnost mnoha nájemcům, kteří tak zůstali bez příjmů, nicméně jejich závazek hradit nájemné nadále trval.**

Někteří nájemci byli schopni hradit nájemné z dříve vytvořených rezerv, další pak využili vládní podpory a někteří se po vyhodnocení situace rozhodli zredukovat plochu pronajímaných prostor nebo svoji činnost přesunout do levnějších prostor a ty stávající opustit. V tomto článku chceme stručně nastínit účetní dopady podnikatelských rozhodnutí v oblasti nájemních vztahů, a to jak rozhodnutí pokračovat ve stávajících prostorách s využitím vládní podpory, tak rozhodnutí částečně nebo zcela vypovědět současnou nájemní smlouvu.

## Dotace na nájemné podnikatelských prostor

Vládní podpora podnikatelům, jejichž podnikatelská činnost byla prokazatelně omezena z důvodů souvisejících s epidemií COVID-19, je upravena zákonem č. 210/2020 Sb., o některých opatřeních ke zmírnění dopadů epidemie koronaviru SARS CoV-2 na nájemce prostor sloužících k podnikání (dále jen „Zákon o zmírnění dopadů na nájemce“).

Tento zákon upravuje možnost odložit zaplacení nájemného podnikatelských prostor za období od 12. 3. do 30. 6. 2020 až do konce roku 2020, aniž by byli podnikatelé ze strany pronajímatele vystaveni riziku jednostranné výpovědi smlouvy z důvodů neplacení nájemného.

Zákaz výpovědi smlouvy o pronájmu prostor platí od nabytí účinnosti zákona do 31. 12. 2020 (tzv. ochranná doba). Pokud by nájemce dlužné nájemné do 31. 12. 2020 neuhradil, má pronajímatel právo vypovědět nájem prostor pro podnikání s pětidenní výpovědní dobou.

## Účetní dopady

Zákon o zmírnění dopadů na nájemce není doprovázen žádnými změnami účetních předpisů, tedy jeho dopady nemění běžný režim účtování nájemného a jeho zahrnutí do nákladů (nájemce) a do výnosů (pronajímatele).

## Sjednaný odklad splatnosti nájemného

Sjednaný odklad splatnosti nájemného nemá vliv na vykazování nákladů u nájemce nebo výnosů u pronajímatele. Nájem je stále poskytován, a tudíž vykazován v tom účetním období, kdy je poskytován, odklad úhrad nájemného se projevuje jen v cash-flow nájemce i pronajímatele. Úleva spočívající v odkladu splatnosti bude mít vliv na odsunutí možné tvorby opravných položek k pohledávkám, a to jak těch zákonných, tak i účetních.

## Sleva na nájemném

Poskytnutí slevy na nájemném je podle Zákona o zmírnění dopadů na nájemce podmínkou pro získání vládní podpory, předpokládáme

tedy, že tato varianta bude nejčastější. Poskytnutí slevy se promítne do snížení výnosů pronajímatele. Nájemné u nájemce bude vykazováno po slevě ze strany pronajímatele a po přiznání dotace z výše zmíněné vládní podpory bude podpora vykázána obvyklým způsobem v položce Jiné provozní výnosy v souladu s §25 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „Vyhláška“) a Českým účetním standardem č. 017.

## Předčasné ukončení nebo výpověď nájemní smlouvy

České účetní předpisy výslovně neupravují, zda a případně jak vykazovat ztrátu z nájemní smlouvy na prostory, které nájemce přestal využívat pro podnikání, nebo v případě, že se přesune do jiných prostor za výhodnějších podmínek a původní smlouvu vypoví buď zčásti, nebo zcela, přičemž vedle sebe existují paralelně nová i původní nájemní smlouva. Nájemce může čelit i sankcím z předčasné ukončené nájemní smlouvy.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) pro takové situace používají pojem „nevýhodné smlouvy“ a na ztráty vzniklé z takových situací tvoří rezervu. Nevýhodnou smlouvu definuje standard IAS 37 jako smlouvu, jejíž neodvratitelné náklady na splnění závazku stanoveného smlouvou překračují ekonomické přínosy, jejichž přijetí se na základě takové smlouvy očekává. Neodvratitelné náklady vyplývající ze smlouvy odráží přinejmenším čisté náklady na ukončení smlouvy, které představují buď náklady na splnění smlouvy, nebo veškeré kompenzace a pokuty vzniklé nesplněním smlouvy, budou-li nižší. V květnu 2020 byly vydány [úpravy standardu IAS 37](#), které upřesňují, co zahrnují „náklady na splnění smlouvy“. Úpravy jsou účinné od 1. 1. 2022.

## 1. Je možné vykazovat nevýhodné smlouvy podle českých účetních předpisů?

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (§ 7, odst. 1 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – dále jen „Zákon o účetnictví“).

Domníváme se, že rezervy na nevýhodné smlouvy musí tvořit i české účetní jednotky. Podle našeho názoru to vyplývá z obecného principu věrného a poctivého zobrazení, z principu opatrnosti (§25 odst. 3 Zákona o účetnictví) i ze směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách (dále jen „Směrnice“), která kromě jiného definuje rezervy podrobněji, než bylo převedeno do znění Zákona o účetnictví. Zákon o účetnictví implementoval Směrnici k 1. 1. 2016 (§1 odst. 1 Zákona o účetnictví), takže ustanovení Směrnice jsou aplikovatelná i pro český účetní rámeček.

Uživatel účetních výkazů musí být informován o výši závazků,



ke kterým je účetní jednotka zavázána, a prostřednictvím rezervy by měla být „chráněna“ i ta část hospodářského výsledku, která bude třeba na budoucí úhrady existujícího závazku.

Směrnice EU stanoví v článku 12, že rezervy jsou určeny k pokrytí závazků, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše či datum, ke kterému vzniknou. K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně vzniknou, nebo v případě závazku nejlepší odhad částky, která je zapotřebí k vypořádání.

Z výše uvedeného vyplývá, že částka potřebná k vypořádání jasně definovaného závazku z nevýhodné smlouvy, který existuje k rozvahovému dni, by měla být vykázána formou rezervy.

Nevyužívané prostory již dále nepřinášejí účetní jednotce žádný ekonomický užitek, společnost má však na základě nájemní smlouvy závazek, u kterého je pravděpodobné, že jeho vypořádání bude znamenat odtok peněžních prostředků, jehož výši lze spolehlivě odhadnout.

Jinými slovy - neodvratitelné náklady nájemní smlouvy na splnění závazku stanoveného smlouvou překračují ekonomické přínosy, jejichž přijetí se na základě takové smlouvy očekává.

Taková smlouva tedy vykazuje znaky ztrátové, nevýhodné smlouvy, a proto by měla být vytvořena rezerva na pokrytí nákladů spojených s budoucím odtokem peněžních prostředků.

## 2. Jak spočítat výši rezervy?

**Výše rezervy** by měla být vypočítána jako **nižší z:**

- rozdílu mezi součtem všech splátek nájemného do konce nájemní smlouvy a případným příjmem z podnájemného, nebo
- sankce za předčasné ukončení smlouvy.

**Případný příjem z podnájemného** by měl být k datu účetní závěrky (výpočtu rezervy) dostatečně jistý, nejlépe samozřejmě zasmulvněný, jinak lze jeho použití ve výpočtu těžko obhájit (ve smyslu ustanovení § 25 odst. 3 Zákona o účetnictví – viz níže kapitola 5).

### Proč nižší?

Filozoficky platí předpoklad, že správný hospodář zvolí takový postup, který povede k menší ztrátě.

### Co diskontování?

Pokud je nájemní vztah dlouhodobý (zbývající doba trvání smlouvy je více než 12 měsíců od rozvahového dne), je namísto úvaha o diskontování peněžních toků pro stanovení výše rezervy. I když Zákon o účetnictví tuto metodu oceňování závazků, resp. rezerv specificky nepředpokládá (předpokládá např. použití reálné hodnoty pro ocenění technických rezerv v pojišťovnictví), domníváme se, že pro kalkulaci rezervy odpovídá lépe požadavku na věrné

a poctivé zobrazení zohlednit při jejím výpočtu časovou hodnotu peněz a použít diskontování. Pro zajištění požadavků daňových předpisů je vhodné použít pro rezervu a výsledkové účty související se zaúčtováním a aktualizací rezervy o časovou hodnotu peněz samostatné analytické účty.

## 3. Kde vykázat rezervu na ztrátové smlouvy?

Rezerva na ztrátové smlouvy se vykáže v rozvaze v položce „B. 4. Ostatní rezervy“ a ve výkazu zisku a ztráty v položce „F. 4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období“.

Doporučujeme popsat obsah rezervy a způsob její tvorby v příloze v účetní závěrce.

## 4. Aktualizace vykázané rezervy

Rezervu vykázanou v roce X je nutné aktualizovat v dalších letech. Zejména je potřeba promítnout změnu v časové hodnotě peněz, zohlednit aktualizovanou zbývající hodnotu ztráty plynoucí ze ztrátové smlouvy, zohlednit případnou změnu v příjmech snižujících výši ztráty z podnájem apod.

Nájemné bývá často sjednáváno v cizí měně, typicky v eurech. Rezerva je závazek, který podléhá přecenění závěrkovým kurzem ČNB, aktualizace tedy bude zahrnovat i efekt případné změny kurzů.

## 5. Technické zhodnocení na nevyužitých prostorách

Zákon o účetnictví stanoví v §25, odst. 3. princip opatrnosti. Požaduje, aby účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnovaly jen zisky, které byly k rozvahovému dni dosaženy, a vzaly v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta.

Vyhláška dále stanoví, jak uplatnit princip opatrnosti při vedení účetnictví. Pokud jde o ocenění dlouhodobého majetku, Vyhláška požaduje, aby v případě změny ocenění dlouhodobého majetku účetní jednotka vykázala dočasnou úpravu hodnoty prostřednictvím opravných položek a trvalou úpravu hodnoty prostřednictvím odpisů.

Pokud nevyužívané prostory, stejně jako technické zhodnocení, které bylo na těchto prostorách provedené, nepřinášejí účetní jednotce nadále žádné ekonomické užítky, účetní jednotka zváží, zda došlo k trvalému nebo dočasnému snížení hodnoty tohoto technického zhodnocení, odhadne výši snížení hodnoty a vykáže toto snížení hodnoty v souladu s principem opatrnosti v rozvaze společnosti.

## 6. Kde vykazovat snížení hodnoty technického zhodnocení?

Trvalé nebo dočasné snížení hodnoty (znehodnocení) technického zhodnocení se vykáže ve **výkazu zisku a ztráty** v položce „E. Úpravy hodnot v provozní oblasti“ (§ 24a Vyhlášky).

V **rozvaze** za běžné účetní období se uvádí výše technického zhodnocení neupravená o opravné položky a oprávky (brutto), výše



opravných položek a opravek, které se k nim vztahují (korekce) a výše technického zhodnocení snižená o opravné položky a oprávky (netto).

#### 7. Rezerva na uvedení najatých prostor do původního stavu

Pokud je součástí smluvního vztahu závazek nájemce uvést prostory do původního stavu, a nájemce tedy tvoří (s ohledem na významnost) na tento titul v průběhu doby nájmu rezervu, pak vznik situace, kdy se nájemní smlouva stává nevýhodnou ve smyslu bodu 1 a je vyhodnocována rezerva ve smyslu bodu 3 výše, může mimo jiné znamenat například:

- pokračování v tvorbě rezervy po zbývajících dobu nájmu, nebo
- zrychlení tvorby rezervy při variantě předčasného ukončení smlouvy s penalizací.

Na tyto souvislosti je rovněž nutné pamatovat. Rezerva na uvedení najatých prostor do původního stavu je také odhadem managementu, který je zapotřebí aktualizovat alespoň k rozvahovému dni.

Jarmila Rázková  
[jrazkova@deloittece.com](mailto:jrazkova@deloittece.com)

## Pozvánka na podzimní webcast

### Účtování o aktuálních vládních podporách dle české legislativy a IFRS

Zveme Vás na aktuální webcast zaměřený na účtování vládních podpor a garancí určených na podporu ekonomiky v souvislosti s **pandemií COVID-19**. Podíváme se na způsob účtování různých forem podpory podnikům ze strany vlády, například úlev v oblasti daňových povinností, programů COVID, Antivirus, COVID – Nájemné a odkladu splátek úvěrů, a to podle české účetní legislativy i podle IFRS. Probereme i správné postupy při zveřejňování informací souvisejících s vládními podporami a garancemi i při zveřejňování následných událostí v účetních závěrkách.

Webcast můžete absolvovat z pohodlí Vašeho domova nebo kanceláře. Stačí, když se připojíte k internetu.

Webcast je určen především účetním, ekonomům a finančním manažerům, kteří připravují účetní závěrku podle české účetní legislativy nebo IFRS.

**Termín**  
**8. října 2020**  
**10:00–11:00 hod.**

Pro více informací a registraci prosím navštivte: [akce.deloitte.cz](https://akce.deloitte.cz)



# Rada IASB dokončila druhou fázi projektu reformy IBOR

**Dne 27. srpna 2020 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) dokument „Reforma referenčních úrokových sazeb – fáze 2 (úpravy standardů IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16)“ s úpravami, které řeší otázky, jež mohou ovlivnit finanční výkaznictví po reformě referenčních úrokových sazeb, včetně nahrazení alternativními referenčními sazbami. Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2021 nebo po tomto datu. Dřívější použití je povoleno.**

## Situace

Úrokové sazby na mezibankovním trhu (angl. Interbank offered rates – IBOR) jsou referenční úrokové sazby, jako např. LIBOR, EURIBOR a TIBOR, které představují náklady na získání nezajištěného financování v konkrétní kombinaci měny a splatnosti a na konkrétním mezibankovním trhu termínovaných úvěrů. Nedávný vývoj na trhu zpochybnil dlouhodobou použitelnost těchto referenčních sazeb. V různých jurisdikcích tedy probíhají práce s cílem přejít na alternativní bezrizikové sazby (angl. risk free rates – RFR). Tyto sazby budou založené na likvidních výchozích transakcích a nebudou závislé na nahlášených informacích založených na odborném posudku. To povede ke spolehlivějším sazbám, které budou poskytovat vhodnou alternativu pro produkty a transakce, jež nemusejí zahrnovat prémie za úvěrové riziko obsažené v sazbách IBOR.

IASB se touto problematikou zabývala v projektu rozděleném do dvou fází: první fáze byla věnována otázkám před náhradou (tj. otázkám ovlivňujícím finanční výkaznictví v období před náhradou stávajících referenčních úrokových sazeb). Tato část projektu byla uzavřena 26. září 2019 vydáním dokumentu *Reforma referenčních úrokových sazeb (úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7)*. Více informací o první části projektu naleznete v našem [Účetním zpravodaji z října 2019](#).

Druhá fáze projektu se zabývala problematikou náhrady, a proto úpravy vydané v srpnu 2020 řeší problémy, které mohou ovlivnit účetní výkaznictví, až budou stávající referenční úrokové sazby skutečně nahrazeny. Tato část projektu byla uzavřena vydáním následujících úprav.

## Změny

Úpravy ovlivňují mnoho účetních jednotek, zejména pak ty, na jejichž finanční aktiva, finanční závazky a závazky z leasingu se vztahuje reforma referenčních úrokových sazeb, a ty, které uplatňují požadavky zajišťovacího účetnictví uvedené v IFRS 9 nebo IAS 39 na zajišťovací vztahy, na něž má reforma dopad. Tyto úpravy platí pro všechny účetní jednotky a nejsou dobrovolné.

Změny uvedené v dokumentu *Reforma referenčních úrokových sazeb – fáze 2 (úpravy IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16)* se vztahují k modifikaci finančních aktiv, finančních závazků a závazků z leasingu, specifickým požadavkům zajišťovacího účetnictví a požadavkům na zveřejnění podle IFRS 7 a doprovázejí úpravy týkající se modifikací a zajišťovacího účetnictví.

## Modifikace finančních aktiv, finančních závazků a závazků z leasingu

Rada IASB zavádí praktické zjednodušení pro modifikace, které si reforma vyžádá (modifikace nutné jako přímý důsledek reformy IBOR a provedené na ekonomicky ekvivalentním základě). O těchto modifikacích se účtuje pomocí aktualizace efektivní úrokové míry. O veškerých dalších modifikacích se účtuje za použití stávajících požadavků IFRS. Podobné praktické zjednodušení je navrženo pro účtování na straně nájemce podle IFRS 16.

## Požadavky na zajišťovací účetnictví

Podle úprav se zajišťovací účetnictví výhradně kvůli reformě IBOR neukončuje. Zajišťovací vztahy (a související dokumentaci) je třeba upravit tak, aby odrážely modifikace zajišťované položky, zajišťovacího nástroje a zajišťovaného rizika. Upravené zajišťovací vztahy by měly splňovat všechny předpoklady pro použití zajišťovacího účetnictví, včetně požadavku na efektivitu.

## Zveřejnění

Uživatelé účetní závěrky by měli být schopni rozpoznat povahu a rozsah rizik vyplývajících z reformy IBOR, jimž je účetní jednotka vystavena, jakým způsobem tato rizika účetní jednotka řídí, jaký udělala pokrok při přechodu z IBOR na alternativní referenční sazby a jakým způsobem tento přechod probíhá. Úpravy proto vyžadují, aby účetní jednotky zveřejňovaly následující informace:

- jak je přechod z referenčních úrokových sazeb na alternativní referenční sazby řízen, pokrok dosažený k datu účetní závěrky a rizika vyplývající z přechodu;
- kvantitativní informace o nederivátových finančních aktivech, nederivátových finančních závazcích a derivátech, které v rámci reformy nadále odkazují na referenční úrokové sazby, rozdělené podle významných referenčních úrokových sazeb;
- pokud došlo v důsledku reformy IBOR ke změnám strategie řízení rizik účetní jednotky, popis těchto změn a způsobu, jak účetní jednotka tato rizika řídí.

Rada IASB také upravila standard IFRS 4, aby mohla použití úprav při účtování o modifikacích, jež reforma IBOR přímo nařizuje, vyžadovat i od pojišťoven, které uplatňují dočasnou výjimku z IFRS 9.





Rada IASB došla k závěru, že použití všech navrhovaných úprav je povinné. Zároveň vyhodnotila, že povaha navrhovaných úprav je taková, že je lze uplatnit pouze na modifikace finančních nástrojů a změny zajišťovacích vztahů, které splňují příslušná kritéria, a proto není třeba specifikovat žádné požadavky pro ukončení jejich použití.

#### **Datum účinnosti a přechodné období**

Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající **1. ledna 2021** nebo později a uplatní se retrospektivně. Dřívější použití je povoleno. Přepřepočování předcházejících období se nevyžaduje,

ale účetní jednotka může předcházející období přepřepočovat, a to pouze tehdy, je-li to bez použití zpětného pohledu možné.

Zdroj: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com), *IFRS in Focus (září 2020)*

*Jitka Kadlecová*  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



# Rada IASB odložila účinnost úprav IAS 1

**Dne 15. července 2020 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) dokument „Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé – odložení data účinnosti (úprava IAS 1)“, jímž se datum účinnosti těchto úprav IAS 1 posouvá o jeden rok.**

V lednu 2020 vydala Rada IASB dokument *Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé (úpravy IAS 1)*, který poskytuje obecnější přístup ke klasifikaci závazků podle IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* na základě smluvních ujednání uzavřených k datu účetní závěrky. Úpravy měly datum účinnosti 1. ledna 2022. Další informace o těchto změnách naleznete v našem [Účetním zpravodaji z ledna 2020](#).

Jelikož epidemie COVID-19 vytváří tlaky, které mohou oddálit implementaci všech změn v klasifikaci, jež z použití těchto úprav vyplývají, Rada odkládá datum jejich účinnosti o jeden rok na roční účetní období začínající **1. ledna 2023** nebo po tomto datu.

Dřívější použití úprav z ledna 2020 je i nadále povoleno.

Zdroj: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



# Rada IASB vydala úzce zaměřené úpravy IFRS 17 a IFRS 4

**Dne 25. června 2020 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) dokument „Úpravy IFRS 17“, které mají řešit obavy a úskalí implementace, jež se vyskytly v roce 2017 po zveřejnění standardu IFRS 17 „Pojistné smlouvy“. Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později, dřívější použití je povoleno.**

Hlavní změny vyplývající z úprav IFRS 17 a IFRS 4:

- Odložení data prvotní aplikace IFRS 17 o dva roky na roční účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později a změna pevného data vypršení dočasné výjimky ve standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy* z použití standardu IFRS 9 *Finanční nástroje* tak, aby měly účetní jednotky povinnost použít IFRS 9 pro roční účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu
- Výjimka z rozsahu působnosti standardu pro smlouvy o kreditních kartách a podobné smlouvy a nepovinná výjimka z rozsahu působnosti pro úvěrové smlouvy s pojistným krytím omezeným na částku úvěru
- Vykazování peněžních toků k pořízení pojištění, které se vztahují k očekávaným prodloužením smlouvy, včetně pokynů pro peněžní toky z pořízení pojištění vykazované v podnikové kombinaci
- Použití IFRS 17 v mezitímních účetních závěrkách

- Alokace marže smluvní služby vztahující se ke službě s návratností investice a službě související s investicí
- Možnost zmírnění rizika za použití jiných než derivátových nástrojů
- Náhrada ztrát z podkladových pojistných smluv prostřednictvím sjednaných zajistných smluv
- Prezentace ve výkazu o finanční situaci
- Otázky přechodu: klasifikace smluv pořízených v době jejich vypořádání a pokyny k přepočtu možnosti zmírnění rizika použité v předcházejících obdobích
- Méně závažné otázky aplikace standardu IFRS 17

Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající **1. ledna 2023** nebo po tomto datu, dřívější použití je povoleno. Uplatňují se retrospektivně v souladu s IAS 8.

Podrobné informace o úpravách IFRS 17 a IFRS 4 naleznete v [IFRS in Focus z června 2020](#).

Zdroje: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com), [IFRS in Focus \(červen 2020\)](#)

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto: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 14. září 2020.**

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 22. září 2020 následující dokumenty rady IASB:

## Standardy

- IFRS 17 *Pojistné smlouvy* (vydáno v květnu 2017); včetně úprav standardu IFRS 17 (vydáno v červnu 2020)

## Úpravy

- Úpravy standardu IFRS 3 *Odkaz na Koncepční rámec* (vydáno v květnu 2020)
- Úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy – odložení účinnosti IFRS 9* (vydáno v červnu 2020)
- Úpravy standardů IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 *Reforma referenčních úrokových sazeb – fáze 2* (vydáno v srpnu 2020)
- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)

- Úpravy standardu IFRS 16 *Úlevy od nájemného v souvislosti s COVID-19* (vydáno v květnu 2020)
- Úpravy standardu IAS 1 *Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé* a *Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé – odložení data účinnosti* (vydáno v lednu 2020 a v červenci 2020)
- Úpravy standardu IAS 16 *Příjmy před zamýšleným použitím* (vydáno v květnu 2020)
- Úpravy standardu IAS 37 *Nevýhodné smlouvy – náklady na splnění smlouvy* (vydáno v květnu 2020)
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2018–2020* (vydáno v květnu 2020)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



# Zajímají vás novinky týkající se amerických účetních principů (US GAAP)? Seznamte se s naší webovou platformou DART

**V minulosti byl obsah týkající se regulatorní a účetní problematiky zveřejňován na webové stránce [iasplus.com](http://iasplus.com), kde bylo také možné najít informace týkající se amerického výkaznictví a souvisejících novinek. Společnost Deloitte v nedávné době shromáždila veškerý obsah související s americkou regulatorní a účetní problematikou do svého nového vyhledávacího nástroje DART (Deloitte Accounting Research Tool), který si můžete vyzkoušet [zde](#).**

DART je komplexní online knihovna s materiály o účetnictví a vykazování finančních informací, která se aktualizuje každý pracovní den. Kromě účetních manuálů společnosti Deloitte, pokynů k interpretaci a dalších publikací obsahuje DART rovněž podklady od FASB, EITF, AICPA, PCAOB nebo SEC.

Nástroj je velmi intuitivní a umožňuje rychlý přístup k materiálům, které často používáte. Nabízí také možnost vkládat vlastní komentáře a zvýrazňovat části textu. Lze jej používat na tabletech i dalších mobilních zařízeních.

## DART nabízí bezplatný i prémiový obsah

V bezplatném režimu máte přístup k oblíbeným publikacím společnosti Deloitte, jako např. Roadmap Series, Accounting Roundup, Heads Up a EITF Snapshot, a často používané „check-

listy“ připravené společností Deloitte pro kompletnost účetnictví a vykazování finančních informací dle US GAAP. Najdete zde také materiály FASB, včetně zveřejněných návrhů (ED), a dále pravidla a předpisy SEC a manuál pro účetní výkaznictví dle SEC.

Prémiový (placený) obsah zahrnuje Příručku společnosti Deloitte ke kodifikaci účetních standardů dle FASB, včetně plné Kodifikace účetních standardů dle FASB, a rovněž přístup k evidenci společnosti Deloitte obsahující změny ve standardech, které jsou ve schvalovacím procesu. Dále zahrnuje interpretace pokynů FASB a SEC, které jsou včleněné přímo do příslušných zdrojů, nástroj „Find the GAAP“, který porovnává již neúčinné účetní standardy se současnými americkými účetními standardy, profesní standardy AICPA a odbornou podporu pro praxi a v neposlední řadě i standardy vládní rady GASB.

Pokud byste se chtěli dozvědět více o jakémkoli tématu z oblasti výkaznictví a regulace a nenašli byste, co hledáte, ve zveřejněných materiálech nebo pokud potřebujete informace na míru vaší situaci, neváhejte se na nás obrátit, abychom pro vás našli vhodného specialistu.

*Gabriela Jindříšková*  
[gjindriskova@deloittece.com](mailto: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\_Technical-Desk@deloittece.com nebo s jedním z následujících odborníků:

### České účetnictví

*Jarmila Rázková*  
[jrazkova@deloittece.com](mailto:jrazkova@deloittece.com)

### IFRS a US GAAP

*Martin Tesař*  
[mtesar@deloittece.com](mailto:mtesar@deloittece.com)

*Soňa Plachá*  
[splacha@deloittece.com](mailto:splacha@deloittece.com)

*Gabriela Jindříšková*  
[gjindriskova@deloittece.com](mailto:gjindriskova@deloittece.com)

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

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

**Deloitte.**



## **dReport:** Září 2020

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



# Kdo ponese odpovědnost za úpadek společnosti? Novela zákona o obchodních korporacích klepe na dveře

**České společnosti čekají v příštím roce zásadní změny v oblasti legislativy. Od 1. ledna 2021 totiž nabyde účinnosti velká novela zákona o obchodních korporacích, která s sebou přináší nová pravidla zejména v oblasti odpovědnosti managementu. Jak bude nově probíhat schvalování smlouvy o výkonu funkce? Kdo ponese následky za způsobení úpadku společnosti? A jaké sankce jej v takovém případě čekají? Těmto a dalším otázkám jsme se věnovali v našem tematickém webcastu.**

Novela zákona o obchodních korporacích přivede do praxe celou řadu novinek. Z větší části se jedná o technické úpravy, které na běžné fungování společností nebudou mít výraznější vliv. Zásadním způsobem se však bude měnit úprava dopadající na členy volených orgánů společností, zejména pokud jde o jejich odpovědnost za neodvrácení úpadku společnosti. Vzhledem ke koronavirové krizi a s ní související nejisté ekonomické situaci bude pro management společností důležité vědět, co mohou od nového znění zákona očekávat.

## Význam a schvalování smlouvy o výkonu funkce

Smlouva o výkonu funkce je dokument, který upravuje práva a povinnosti ve vztahu mezi společností a členem voleného orgánu. Existence smlouvy není povinná, jejím hlavním důvodem zpravidla (ne však výhradně) bývá sjednání odměny. Není-li totiž toto ve smlouvě uvedeno, je výkon funkce bezplatný.

A jaké změny v tomto směru čekají firmy od roku 2021? Smlouvu o výkonu funkce schvaluje v rámci společnosti valná hromada (popř. jediný společník). Nebude-li příslušným orgánem společnosti schválena, nenabývá smlouva účinnosti, a tedy nevyvolá žádné právní účinky (na rozdíl od dosavadní úpravy, podle které byla sankcí „pouze“ relativní neplatnost smlouvy). Dnem nabytí účinnosti – pokud nerozhodne valná hromada jinak – se pak rozumí den uzavření smlouvy, případně den vzniku funkce, podle toho, co nastane později.

## Odpovědnost a sankce v souvislosti s úpadkem společnosti

Dosavadní právní úprava byla poměrně komplikovaná a její nová podoba by měla stávající situaci zpřehlednit. Pokud dojde k prohlášení úpadku společnosti, rejstříkový soud a/nebo insolvenční soud mohou ex post uložit některým osobám v managementu společnosti majetkové sankce nebo je diskvalifikovat z jejich funkce ve vedení firmy – to vše za jednání nebo nejednání, kterého se tyto osoby dopustily před tím, než společnost naplnila znaky úpadku a které k prohlášení tohoto úpadku přispělo.

## Kdy se firma dostává do úpadku? V rámci insolvenčního zákona mohou nastat dvě situace:

### • Platební neschopnost

V tomto případě má dlužník více než jednoho věřitele, peněžité závazky po splatnosti po dobu delší než 30 dnů a tyto závazky není schopen plnit. Neschopnost plnit závazky nejčastěji nastává, pokud firma zastavila platby podstatné části svých závazků, neplní je déle než 3 měsíce po splatnosti nebo je není schopna plnit ani na základě výkonu rozhodnutí či exekuce. Platební neschopnost je nejčastější příčinou úpadku firem.

### • Předlužení

I v tomto případě se předpokládá, že dlužník (podnikatel) má více než jednoho věřitele, přičemž souhrn všech jeho závazků převyšuje hodnotu veškerého dlužníkovy majetku. Při stanovení hodnoty dlužníkovy majetku se přihlíží také k další správě jeho majetku, případně k dalšímu provozování jeho podniku, lze-li se zřetelem ke všem okolnostem důvodně předpokládat, že dlužník bude moci ve správě majetku nebo v provozu podniku pokračovat.

Výše zmíněná sankční ustanovení se přibližně z 98 % týkají především členů statutárních orgánů (případně bývalých členů či osob v obdobném postavení) a faktických a stínových vedoucích. Uvedená odpovědnost se naopak netýká členů dozorčí rady či prokuristů. O sankci v případě úpadku se bude rozhodovat tehdy, pokud dotyčný člen porušil, resp. nedodržel povinnosti vyplývající z jeho pozice, zejména nejednal-li v souladu s principy péče řádného hospodáře.

Co přesně statutárům v praxi hrozí? V zásadě budou existovat tři základní druhy sankcí:

- Vydání prospěchu ze smlouvy o výkonu funkce do majetkové podstaty
- Doplnění majetkové podstaty (doplnění pasiv)
- Diskvalifikace

První dvě uvedené varianty budou nově vedeny v režimu incidenčního sporu, nikoli civilního, jako tomu bylo doposud. Vydání prospěchu ze smlouvy o výkonu funkce za období až 2 let před zahájením insolvenčního řízení je omezeno pouze na členy statutárního orgánu a nově nebude potřeba předchozí výzva od insolvenčního správce. Tato forma sankce nebude možná v případech dlužnických insolvenčních návrhů.



Doplnění majetkové podstaty (doplnění pasiv) nahradí dosavadní (nevyhovující) institut sankčního ručení za závazky společnosti a bude se vztahovat pouze na případy likvidačního řešení úpadku (konkursu). Novou povinností bude poskytnout plnění až do výše rozdílu mezi hodnotou majetku a souhrnem dluhů.

Diskvalifikován bude člen statutárního orgánu potom na základě rozhodnutí rejstříkového soudu, a to až na dobu 3 let.

Chcete-li zjistit podrobnější informace o uvedených legislativních změnách, potom neváhejte a pusťte si ze záznamu náš webcast na téma [Velká novela zákona o obchodních korporacích](#). Pokud se tato legislativní změna dotkne v příštím roce i vašich byznysových aktivit, případně pokud sami čelíte úpadku společnosti a jeho důsledkům, můžete se kdykoliv obrátit na naše odborníky v oblastech [fúzí a akvizic](#) či [restrukturalizací a insolvenčí](#).

*Tomáš Brožek*  
[tbrozek@deloittece.com](mailto:tbrozek@deloittece.com)

*Ondřej Chovanec*  
[ochovanec@deloittece.com](mailto:ochovanec@deloittece.com)





# Uživatelská videa budou pod kontrolou českých úředníků. Zákon už je připravený

**Internetové stránky pro sdílení videa budou muset dodržovat pravidla pro reklamu, chránit děti před škodlivým obsahem a zamezit podpoře terorismu. Nedostatečná opatření bude pokutovat Rada pro rozhlasové a televizní vysílání.**

Sdílení videonahrávek prostřednictvím různých internetových platforem a videoportálů je masově vyžívanou mediální službou, která doposud nebyla specificky regulována. Dopadala na ni jen obecná pravidla evropské směrnice o elektronickém obchodu – v České republice implementovaná do zákona č. 480/2004 Sb., o některých službách informační společnosti.

Tyto služby nebylo možné podřadit mezi tradiční mediální služby (televizní vysílání, audiovizuální mediální služby na vyžádání), neboť ty se vyznačují redakční odpovědností jejich poskytovatele. Poskytovatel má rozhodující vliv na výběr pořadů a dalších částí vysílání nebo služeb a na jejich chronologické uspořádání v programové skladbě vysílání. V případě platforem pro sdílení videonahrávek tomu tak není. Jsou to samotní uživatelé, kdo tvoří obsah, za který poskytovatel platformy nenese redakční zodpovědnost.

Na základě směrnice č. 2018/1808, která novelizuje směrnici č. 2010/13 o audiovizuálních mediálních službách, se platformy pro sdílení videonahrávek staly nově vymezeným segmentem služeb, který byl zařazen do evropského regulačního rámce audiovizuálních mediálních služeb. V digitálním světě se tak poprvé na evropské úrovni reguluje obsahová náplň určité digitální platformy. Regulace dopadá především na velké nadnárodní hráče. Bude se vztahovat i na národní služby. Podléhat jí budou též některá sociální média.

Do českého právního řádu budou nová pravidla implementována prostřednictvím zákona o službách platforem pro sdílení videonahrávek, který připravilo Ministerstvo kultury. Českému zákonodárci nezbývá mnoho času. Implementační lhůta je stanovena do 19. září 2020. Předpisový rámec je založen na principu minimální harmonizace. Bude záležet na českém zákonodárci, v jakém rozsahu bude chtít poskytnutého prostoru pro regulaci využít.

## Co je platforma pro sdílení videonahrávek?

Které internetové platformy budou podléhat této regulaci? Odpověď na tuto na první pohled triviální otázku nemusí být až tak jednoduchá. Lze očekávat, že národní zákonodárci převezmou právní definici ze směrnice.

Definice staví na tom, že jde o službu informační společnosti, která je charakterizována svým účelem. Hlavním účelem celé platformy nebo hlavním účelem její oddělitelné části, anebo její podstatnou funkcí musí být poskytování pořadů nebo videonahrávek vytvořených uživateli široké veřejnosti za účelem informování, zábavy nebo vzdělávání prostřednictvím sítí elektronických komunikací.

Zároveň jejich řazení určuje poskytovatel platformy pro sdílení videonahrávek, a to i prostřednictvím automatických prostředků nebo algoritmů, zejména na základě zobrazování, označování a určování pořadí. Neoddělitelnou charakteristikou této služby je to, že poskytovatel platformy nenese redakční zodpovědnost za obsah sdílený uživateli. Které digitální platformy to bude zahrnovat? Typickým příkladem je YouTube, Vimeo, Dailymotion a další obdobné platformy, které slouží k nahrávání videa svými uživateli.

Z právní definice vyplývá její široký aplikační dosah. Pojmově dopadá i na platformy sociálních sítí, neboť i na ně uživatelé nahrávají nebo mohou nahrávat svá videa. Směrnice (recitál 5) naznačuje, že by služba sociálních médií měla být zahrnuta, je-li poskytování pořadů a videonahrávek vytvořených uživateli její zásadní funkcí. To nastává v případě, kdy audiovizuální obsah není pouze doplňkovým prvkem činnosti dané služby sociálních médií nebo netvoří jejich menší část. K zodpovězení této otázky vydala nedávno Evropská komise pokyny k praktickému uplatňování kritéria zásadní funkce. Podle těchto nezávazných pokynů se rozlišuje několik ukazatelů, které by měl národní regulátor vzít v potaz. Zohledňuje se podíl audiovizuálního obsahu na celkové službě. Definice není pojmově naplněna, bude-li pouze doplňkovým prvkem nebo menší částí činnosti služby (např. videa k podpoře ekonomických transakcí).

Regulace se nebude vztahovat na videoklipy, které jsou součástí redakčního obsahu elektronických verzí novin a časopisů, a na pohyblivé obrazy, jako jsou například grafické soubory (GIFs). Dále ji nebude možné vztahovat ani na činnosti nehospodářské povahy, jako je poskytování audiovizuálního obsahu na soukromých internetových stránkách a nekomerčních zájmových společenstvích.

Od obsahu nabízeného uživateli se odlišují pořady a videonahrávky, které nabízí veřejnosti sám poskytovatel služby. Takový obsah se nepovažuje za službu platformy pro sdílení videonahrávek, neboť se nevyznačuje absencí redakční odpovědnosti. Za tento obsah nese poskytovatel platformy redakční zodpovědnost. Ve vztahu k obsahu těchto pořadů a videonahrávek se na poskytovatele služby platformy pro sdílení videonahrávek budou vztahovat ustanovení zákona o službách na vyžádání.

## Jaká pravidla na platformy dopadnou?

Smyslem regulace je zajistit ochranu pro uživatele těchto platforem na stejné úrovni jako pro ostatní média. Zakotvují se pravidla pro reklamu uváděnou na platformách poskytovatelem, tak i samotnými uživateli. Obchodní sdělení umístovaná poskytovatelem na platformy musí být snadno rozpoznatelná. Skrytá reklama není dovolena. V obchodních sděleních se nesmí používat podprahové techniky, nesmí narušovat lidskou důstojnost a nesmí mít diskriminační charakter. Reklamou se také nesmí podporovat chování ohrožující zdraví, bezpečnost nebo hrubě ohrožující ochranu životního prostředí.



Zakázaná je reklama na cigaretové výrobky, včetně elektronických cigaret. Omezena je i reklama na alkoholické nápoje a léky.

Druhou skupinou je ochrana před škodlivým obsahem. Chráněni jsou v první řadě děti a nezletilci. Poskytovatelé platformy je musí ochránit před pořady a videonahrávkami, které mohou narušit fyzický, psychický nebo mravní vývoj (především samoučelné násilí a pornografie).

Všichni uživatelé platformy pak musí být chráněni před videonahrávkami a obchodními sděleními s obsahem podněcujícím k násilí či proti nenávisným projevům, anebo pokud by šlo o trestný čin, zejména veřejné podněcování ke spáchání teroristického trestného činu, trestné činy týkající se dětské pornografie a trestné činy související s rasismem a xenofobií.

### **Poskytovatelé platformy pod dohledem RRTV**

Poskytovatelé služby platformy pro sdílení videonahrávek se stávají regulovanými subjekty. Mají povinnost oznámit provozování této služby Radě pro rozhlasové a televizní vysílání. Úkolem rady bude vést seznam poskytovatelů služeb platformy pro sdílení videonahrávek, vykonávat dozor nad plněním povinností těchto subjektů a ukládat jim opatření k nápravě. Rada má sledovat, zda poskytovatelé zavedli funkční opatření k ochraně před násilnými a nenávisnými projevy a k ochraně před podněcováním k terorismu a ochraně nezletilých osob před závadným obsahem.

Regulovaný subjekt bude povinen zavést ochranná opatření ve vztahu k pořadům a videonahrávkám vytvořenými uživateli platformy pro sdílení. Mezi ochranná opatření patří nástroje pro ověřování věku, systémy rodičovské kontroly, systémy označování obchodních sdělení a škodlivého obsahu a jiná technická opatření zamezující dostupnost těchto pořadů. Za porušení předepsaných povinností může Rada ukládat pokuty v rozmezí od 100 000 Kč do 500 000 Kč.

Ve srovnání se současně vedenou evidencí poskytovatelů audiovizuálních mediálních služeb na vyžádání se nicméně očekává, že tato agenda bude zřejmě okrajového charakteru. Poskytovatelé těchto služeb budou regulováni na základě principu země původu neboli podle místa, kde jsou usazeni. Odhaduje se proto spíše nižší počet poskytovatelů podléhajících českému regulátorovi.

### **Zvýšená odpovědnost platform za sdílený obsah**

Podle dosavadní úpravy založené na směrnici o elektronickém obchodu mají platformy pouze povinnost odstraňovat nelegální obsah, pokud jsou na to upozorněny. Nevyžaduje se, aby technicky kontrolovali obsah umístovaný na platformy před jeho zveřejněním. Nová regulace zvyšuje odpovědnost za umístěný obsah. Provozovatelé platform budou mít povinnost kontrolovat a odstraňovat obsah, který podněcuje k násilí a nenávisti. Ohlídat musí i reklamní sdělení obsažená ve videonahrávkách uživatelů. Škodlivý obsah budou moci hlásit i samotní uživatelé služeb. Tyto platformy by měly dát uživatelům, kteří nahrávají videa, k dispozici funkcionalitu pro oznamování škodlivého obsahu. Zvýšenou odpovědnost by měly promítnout i do svých smluvních podmínek a požadovat dodržování podmínek i po uživatelích služby.

Samostatnou kapitolou je dodržování práv duševního vlastnictví. Platformy nenesou zodpovědnost za to, že uživatel nasdílel video bez souhlasu autora. Podle harmonizované právní úpravy, která nalezla v ČR svůj odraz v zákoně o vymáhání práv z průmyslového vlastnictví, mají však povinnost sdělit oprávněné osobě jméno osoby a její adresu, která sporné video na platformu nahrála.

Sdělení osob porušujících autorské právo na platformách lze vymáhat soudně. Stávající úprava má ale své nedostatky. Podle aktuálního rozsudku Soudního dvora EU ve věci Constantin Film Verleih ze dne 9. července 2020 právní úprava neukládá soudním orgánům povinnost nařídít provozovateli platformy pro sdílení videí, aby poskytl e-mailovou adresu, IP adresu nebo telefonní číslo uživatele, který film nahrál.

Členské státy ale mají možnost tuto právní úpravu změnit a přiznat nositelům práv duševního vlastnictví právo na získávání úplnějších informací o uživatelích služby.

*Článek vyšel na webu [lupa.cz](http://lupa.cz) dne 20. 8. 2020.*

Václav Filip  
[vfilip@deloittece.com](mailto:vfilip@deloittece.com)



# Zaměstnanci na stejných pozicích nemusí brát stejně, výplata ale musí být férová, říká Pavel Bejšovec

**Zaměstnanci na stejných pozicích musí vydělávat stejně peněz bez ohledu na regionální rozdíly v jednotlivých krajích České republiky, interpretuje se převážně nedávné rozhodnutí Nejvyššího soudu. Jak ale upozorňuje advokát Deloitte Legal Pavel Bejšovec, celá věc je složitější: „Není nutné situaci chápat absolutně a automaticky odměňovat všechny zaměstnance na stejné pozici stejně. Rozdíly v odměňování jsou možné, pokud je zaměstnavatel schopen jejich důvody odpovídajícím způsobem odůvodnit a pokud tyto odlišnosti vycházejí z jasně nastavených a férových pravidel.“**

## **Co je podle vás v daném rozsudku Nejvyššího soudu nejdůležitější?**

Tento rozsudek se věnuje nerovnostem v odměňování zaměstnanců, kteří vykonávají srovnatelnou práci v různých regionech, konkrétně v daném případě v Olomouci a v Praze. Nejvyšší soud České republiky ve svém rozsudku konstatoval, že je nepřijatelné z hlediska zásady rovného zacházení, aby v odměňování zaměstnanců téhož zaměstnavatele, kteří vykonávají srovnatelnou práci, ale v rozdílných regionech České republiky, byly zohledňovány sociálně ekonomické podmínky daného regionu.

Toto téma doposud u Nejvyššího soudu České republiky projednáváno nebylo. Soudy dosud ve své judikatuře řešily spíše rovnost odměňování v rámci jednoho pracoviště, popřípadě v rámci blízkých pracovišť v tomtéž regionu, tudíž v tomto kontextu je toto rozhodnutí skutečně přelomové. Na druhou stranu se domnívám, že rozhodnutí samo o sobě příliš překvapivé nebylo, neboť k uvedeným závěrům se přikláněla již nyní část odborné veřejnosti.

## **Jak rozhodnutí z hlediska vlastní praxe hodnotíte?**

V naší praxi vnímáme, že se otázce rovného zacházení obecně věnuje zvýšená pozornost. Je například častým tématem kontrol ze strany inspektorátu práce, které jsou v této oblasti činné a kontroly provádí, ať již z vlastní iniciativy či na podnět. Obecně rovněž pociťujeme, že se na naši advokátní kancelář v otázkách rovného zacházení zaměstnavatelé poměrně často obracují již nyní a tuto problematiku zohledňují ve svých rozhodovacích procesech. Lze očekávat, že takovýchto zaměstnavatelů bude přibývat.

Současně je však nutné zmínit, že pro zaměstnavatele může mít tento pohled soudu nepříznivé důsledky, neboť v praxi trh práce

a ekonomická situace daného regionu mzdu ovlivňují. Pokud by se uvedené pravidlo mělo uplatnit bezvýhradně, může mít tento pohled na odměňování negativní dopad na ekonomickou udržitelnost některých pracovišť v určitých regionech.

## **Zapadá tedy rozsudek do dosavadní judikatury? A do jakých trendů v pracovním právu?**

Jedná se o velmi zajímavé a již před tímto rozsudkem hojně diskutované téma, obecně však nebylo doposud mnoho případů, kdy by zaměstnanci byli ve sporech v oblasti rovného zacházení úspěšní. Vzhledem ke skutečnosti, že obecným trendem v pracovním právu je otázka transparentnosti, spravedlivého odměňování a dále otázky související s rovným zacházením a zákazem diskriminace, pak lze jistě souhlasit s tím, že od aktuálních trendů pracovního práva tento judikát nevybočuje.

## **Jak by měli zaměstnavatelé zmiňované rozhodnutí reflektovat?**

Zaměstnavatelé by měli zrevidovat systém odměňování zaměstnanců a zmapovat, jakým způsobem jsou jednotliví zaměstnanci ohodnoceni. V případě, že zjistí rozdíly v odměně u zaměstnanců, kteří vykonávají práci na stejné pozici, měli by vyhodnotit, zda pro tyto rozdíly existuje věcný a ospravedlnitelný důvod. Ve světle diskutovaného judikátu je pak samozřejmě namístě vzít úvahu, zda příčinou rozdílného odměňování není skutečně pouze regionální umístění jednotlivých pracovišť a provozoven zaměstnavatele.

## **Jaké kroky je případně vhodné z pohledu firem dále učinit?**

Zaměstnavatelé by především měli nastavit transparentní systém odměňování zaměstnanců. Není však nutné situaci chápat absolutně a automaticky odměňovat všechny zaměstnance na stejné pozici stejně. Rozdíly v odměňování jsou možné, pokud je zaměstnavatel schopen jejich důvody odpovídajícím způsobem odůvodnit a pokud tyto odlišnosti vycházejí z jasně nastavených a férových pravidel.

## **A co naopak mohou dělat zaměstnanci, kteří mají pocit, že vydělávají méně, než by měli?**

Zaměstnancům přiznává právní řád více možností. Pokud se zaměstnanec domnívá, že s ním bylo ze strany zaměstnavatele nerovně zacházeno v oblasti odměňování, může se obrátit na příslušný oblastní inspektorát práce se stížností. V úvahu připadá samozřejmě také možnost obrátit se žalobou na soud.



### **Zvyšuje tento rozsudek jejich šance na úspěch?**

Domnívám se, že ano. S ohledem na medializaci případu lze navíc očekávat, že se zaměstnanci začnou o tuto problematiku více zajímat, a lze předpokládat, že situace povede k nárůstu soudních sporů se zaměstnanci. Současně lze očekávat, že do hry vstoupí i odborové organizace, což může vest k dalšímu tlaku na zaměstnavatele v této oblasti.

*Článek vyšel na webu info.cz dne 27. 8. 2020.*

*Pavel Bejšovec*

[pbejsovec@deloittece.com](mailto:pbejsovec@deloittece.com)

---

#### **Kontakty**

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

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

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

# Deloitte.

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

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