

Účetnictví



Daně



Právo



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: Říjen 2021

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: Říjen 2021

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



Nové formuláře daně z příjmů fyzických osob

V návaznosti na novelu zákona o daních z příjmů účinnou od 1. 1. 2021 byla po více než 8 měsících ve Sbírce zákonů zveřejněna vyhláška Ministerstva financí (č. 335/2021 Sb.), která mění a doplňuje příslušné formuláře Přiznání k dani z příjmů fyzických osob (obsažené ve vyhlášce č. 525/2020 Sb.). Vyhláška poplatníkům umožňuje podat daňové přiznání za rok 2021 (či jeho část, která započala ode dne 1. 1. 2021) a správně vypočítat příslušnou daň, což by ve formuláři platném pro rok 2020 nebylo v některých případech prakticky možné.

Formuláře a související pokyny k jejich vyplnění reflektují změny legislativy, především změny v rámci zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, platné od 1. 1. 2021. Nejzásadnějšími, ne však jedinými změnami jsou **zrušení tzv. superhrubé mzdy**, kdy se základem daně z příjmů stala hrubá mzda, tj. zdanitelné příjmy ze závislé činnosti, a odpadly tak především obtíže s výpočtem superhrubé mzdy u zaměstnanců povinně pojištěných v jiném členském státě EU, státě EHP nebo ve Švýcarsku. A dále **zavedení progresivního zdanění sazbou 15 % a 23 %**, kdy se příjmy fyzických osob zdaňují 15% sazbou daně do limitu základu daně ve výši 48násobku průměrné mzdy (tj. v roce 2021 do výše 1 701 168 Kč ročně) a na základ daně převyšující 48násobek průměrné mzdy se nově uplatní zvýšená sazba 23 %, která nahrazuje tzv. solidární zvýšení daně. Upozorňujeme, že sazba 23 % se vztahuje na veškerý základ daně převyšující zmíněný limit, tzn. například i na příjmy z pronájmu, kapitálového majetku či ostatní příjmy, tedy nejen na příjmy ze závislé činnosti a dílčí základ daně ze samostatné výdělečné činnosti, jako tomu bylo dříve u solidárního zvýšení daně.

Zavedení progresivního zdanění s sebou přináší také změny pro poplatníky, kteří mají příjmy ze zdrojů v zahraničí, u kterých uplatňují jako metodu zamezení dvojímu zdanění tzv. **vynětí s výhradou progresu**, kdy se příslušné příjmy vyjímají ze zdanění v České republice, nicméně ovlivňují celkovou míru zdanění, kterou by měl poplatník nést po jejich vynětí. Tento výpočet sazby celkového daňového zatížení umožňuje nové formulářové pole na formuláři Přílohy č. 3 k Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2021 – výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f zákona), která byla dříve využívána pouze při uplatnění metody zápočtu daně zaplacené v zahraničí.

Další významnou změnou, která si vyžádala vytvoření zcela nového formuláře Přílohy č. 4 k Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2021, je pak **znovuzavedení samostatného základu daně** pro vybrané příjmy fyzických osob, které poplatníkům plynou ze zdrojů v zahraničí (například dividendové příjmy ze zahraničí). Také tato změna souvisí se zrušením jednotné sazby daně z příjmů fyzických osob a nut-

ností zachování možnosti zamezení dvojímu zdanění v souladu s příslušnými smlouvami o zamezení dvojímu zdanění. Na tento samostatný základ daně se bude uplatňovat sazba ve výši 15 % (tedy sazba ve stejné výši jako v případě daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně). Za zmínku stojí, že poplatníci s těmito zahraničními kapitálovými příjmy mohou zvážit, zda i přes zavedené progresivní zdanění neuvедou příslušné příjmy do obecného dílčího základu daně (obdobně jako v předchozích letech), například v případech, kdy mohou efektivněji využít ztráty z pronájmu, ztráty z předchozích let, nezdanitelné části základu daně či slevy na dani a daňová zvýhodnění.

K dalším změnám, které ovlivnily poplatníky daně z příjmů fyzických osob a které jsou reflektovány na nových formulářích a souvisejících pokynech, patří například:

- dočasné zvýšení částky, kterou lze ve úhrnu odečíst od základu daně z titulu bezúplatného plnění (darů) až na 30 % základu daně (pro zdaňovací období kalendářních let 2020 a 2021);
- snížení limitu výše úroků, které lze uplatnit v rámci společně hospodařící domácnosti jako nezdanitelnou část základu daně na 150 000 Kč;
- zvýšení základní slevy na poplatníka na 27 840 Kč;
- zvýšení hranice maximální slevy za umístění dítěte v souvislosti se zvýšením minimální mzdy za rok 2021 na 15 200 Kč;
- zrušení možnosti uplatnit nárok na slevu na evidenci tržeb (kvůli zrušení související evidenční povinnosti pro rok 2021);
- zvýšení rozhodné částky pro uplatnění daňového bonusu (v závislosti na výši minimální mzdy);
- zrušení maximálního ročního limitu pro daňový bonus.

Přestože je podoba příslušných formulářů daně z příjmů fyzických osob již známá, upozorňujeme, že dosud nebyly přidány do Databáze daňových tiskopisů na webových stránkách Finanční správy ani mezi elektronické formuláře na Daňovém portálu Finanční správy.

Jana Osecká
josecka@deloittece.com

Jan Starý
jstary@deloittece.com



Znovuzavedení osvobození úrokových příjmů nerezidentů z tzv. eurobondů

Dne 30. září 2021 byla ve Sbírce zákonů vyhlášena novela zákona o bankách, do které byla v rámci pozměňovacích návrhů načtena také změna zákona o daních z příjmů. Ta spočívá ve znovuzavedení osvobození úrokových příjmů nerezidentů z tzv. eurobondů, tedy dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v České republice, a to s účinností od 1. ledna 2022.

V posledním roce prošla tato oblast poměrně turbulentním vývojem, kdy původní osvobození úrokových příjmů nerezidentů z eurobondů, zavedené v roce 2014, bylo daňovým balíčkem v roce 2021 zrušeno a následně došlo v rámci zmíněné novely zákona o bankách s účinností k 1. lednu 2022 k jeho opětovnému zavedení. Dle přechodných ustanovení zůstává původní osvobození zachováno pro eurobondy emitované do 31. prosince 2021, přičemž „nový režim“ osvobození se uplatní u eurobondů emitovaných po 1. lednu 2022. Obě osvobození na sebe tedy plynule navazují, nicméně dochází k určitým změnám v podmínkách pro uplatnění osvobození (viz dále).

Dle důvodové zprávy bylo hlavním cílem opětovného zavedení osvobození zabezpečit atraktivitu eurobondů emitovaných tuzemskými společnostmi na mezinárodních kapitálových trzích a snížit administrativu emitentů spojenou se zjišťováním informací pro správnou aplikaci srážkové daně u úroků plynoucích nerezidentům. Aby se zabránilo zneužití, obsahuje nový text ustanovení oproti původnímu znění navíc výluky z osvobození v případě úroků vyplácených nerezidentovi, který je osobou kapitálově spojenou s emitentem nebo s emitentem vytvořil právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty.

Z pohledu snahy snížit administrativní náročnost se domníváme, že vzhledem k širokému důkaznímu břemeni plátců ohledně aplikace správného režimu srážkové daně bude při výplatě úrokových příjmů z eurobondů nerezidentům nutné ověřovat kromě skutečnosti, zda se jedná o rezidentního, nebo nerezidentního příjemce, také splnění nových podmínek (tj. absence kapitálové propojenosti či právního vztahu převážně za účelem snížení základu daně mezi příjemcem a emitentem), což může být v praxi značně problematické. Připomínáme také, že při výplatě osvobozených úroků z eurobondů nerezidentům, které by přesahovaly hranici 300 tis. Kč, má plátce i nadále povinnost podat na finanční úřad oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí dle § 38da zákona o daních z příjmů, a to nejpozději do 31. ledna následujícího kalendářního roku. V této oblasti tak nedošlo k žádným změnám.

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com

Michal Friedrich
mfriedrich@deloittece.com



Informace Generálního finančního ředitelství k převodním cenám v oblasti finančních transakcí

Generální finanční ředitelství („GFŘ“) vydalo dne 9. srpna 2021 informaci k pokynům k převodním cenám v oblasti finančních transakcí („Informace“), v rámci které GFŘ odkazuje na tzv. Transfer Pricing Guidance on Financial Transactions („Pokyny“) zveřejněné Organizací pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (angl. „OECD“) v únoru 2020. Společně s Informací zveřejnilo GFŘ také neoficiální překlad Pokynů do českého jazyka.

Tématu pokynů OECD v oblasti finančních transakcí jsme se podrobně věnovali v článku [Zpráva k převodním cenám pro vnitroskupinové finanční transakce](#).

Přestože GFŘ vydalo Informaci k Pokynům relativně pozdě po jejich zveřejnění OECD (v únoru 2020), představuje její vydání potvrzení dlouhodobého trendu, a sice že převodní ceny jak v obecné rovině, tak zejména v oblasti finančních transakcí, jsou pro finanční správu nadále důležitým tématem a hodlá se mu věnovat intenzivně i nadále.

Jak GFŘ hned zkraje poznamenává, Pokyny doplňují Směrnici OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy („Směrnice“), neboť jsou zakomponovány přímo do Směrnice jako zcela nová kapitola X., která se věnuje zvláště finančním transakcím, a částečně rovněž doplňují stávající kapitolu I. S ohledem na rozsah Pokynů by tyto měly dle GFŘ přispívat k jednotnosti aplikace pravidel pro převodní ceny pro finanční transakce a tím předcházet sporům v této oblasti.

GFŘ zdůrazňuje nutnost přesného vymezení konkrétní finanční transakce včetně přezkoumání smluvních podmínek, provedení tzv. funkční a rizikové analýzy, jakož i zohlednění ekonomických okolností, případně obchodních strategií aplikovaných stranami transakce.

V oblasti **vnitroskupinového financování** GFŘ upozorňuje na nutnost zohlednění jak pohledu věřitele, tak i pohledu dlužníka, které nemusí být zcela v souladu, a dále na skutečnost, že při stanovení výše úrokové sazby vnitroskupinového financování formou úvěrů či zápůjček je kladen důraz na využití tzv. ratingu (jak ratingu dlužníka/emidenta, tak úvěrového ratingu emise), přičemž je rovněž nutné zvá-

žit také pozici konkrétního dlužníka v rámci skupiny a z ní vyplývající implicitní podporu. V oblasti tzv. **cash-poolingu** GFŘ zdůrazňuje, že je nutné zohlednit také širší kontext podmínek cash-poolingu, ale i tzv. nejlepší možnou alternativu. V oblasti finančních záruk a tzv. kaptivního pojištění a zajištění GFŘ zejména poukazuje na vhodné metody stanovení převodní ceny, ale nevěnuje se také dalším detailům.

Bezriziková míra návratnosti a míra návratnosti upravená o riziko

Nakonec se GFŘ vyjadřuje rovněž k použití tzv. **bezrizikové míry návratnosti a míry návratnosti upravené o riziko**. Podle GFŘ je první uvedenou vhodné aplikovat v situacích, kdy poskytovatel prostředků postrádá schopnost nést riziko nebo nevykonává rozhodovací funkce ke kontrole rizika spojeného s investováním do finančního aktiva, zatímco tu druhou je vhodné použít v situaci, kdy poskytovatel vykonává kontrolu nad finančním rizikem spojeným s poskytováním finančních prostředků bez převzetí a provádění kontroly nad jakýmkoli jiným specifickým rizikem. To znamená, že je nutné oddělit finanční riziko, které nese poskytovatel finančních prostředků při provádění své finanční činnosti, a provozní riziko, které naopak nese financovaná strana a které je spojeno s použitím těchto finančních prostředků, např. při vývoji nehmotných aktiv.

Vydáním Informace se potvrzuje aktuální trend finanční správy, že převodní ceny, a to i v oblasti finančních transakcí, jsou jedním z témat daňových kontrol.

Linda Scharingerová
lscharingerova@deloittece.com



Přehled novinek

Pokyn GFŘ k novým pravidlům pro cestovní službu

K 1. 1. 2022 nabývají účinnosti změny v uplatnění DPH při poskytování plnění podléhajících zvláštnímu režimu pro cestovní službu. Prodejci budou mít například povinnost zdanění přijatých záloh či povinnost zatížení části letecké přepravy do třetích zemí daní z přidané hodnoty. Generální finanční ředitelství připravuje v této souvislosti metodický pokyn, který plánuje zveřejnit ještě před koncem tohoto roku.

Judikatura SDEU

Určení poměrného odpočtu daně na vstupu

V rozhodnutí **C-21/20 Balgarska nacionalna televizija** Soudní dvůr EU poukazuje na to, že je povinností členských států definovat způsob výpočtu poměru krácení nároku na odpočet daně v situacích, kdy je příslušné zdanitelné plnění na vstupu použito částečně pro účely ekonomické činnosti a částečně i pro účely neekonomické činnosti. Takový způsob výpočtu ovšem v české legislativě absentuje.

Uplatnění snížené sazby DPH

Soudní dvůr EU v případě **C-406/20 Phantasialand** opět popsal, že volba členských států, jaká plnění podrobí snížené sazbě daně, závisí mimo jiné na zhodnocení pohledu tzv. průměrného spotřebitele. Ukazuje se přitom, že jde o palčivý problém. Nejeví se totiž, že by koncept průměrného spotřebitele šlo popsat prakticky uchopitelným způsobem.

Příspěvky hrazené zdravotním pojišťovám výrobcí léčiv či jejich distributory

Soudní dvůr vydal důležité rozhodnutí v případě **C-717/19 Boehringer** ve věci snížení základu daně u výrobce léčiv, který na základě smlouvy provádí následnou bonifikační úhradu státní zdravotní pojišťovně. Dle názoru Soudního dvora EU může být základ daně snížen, nezáleží na tom, že závazek vyplatit následnou bonifikační úhradu vzniká dobrovolně na smluvní bázi. To by mohlo změnit praxi v České republice.

Definice stavebního pozemku

V rozhodnutí **C-299/20 Icade** vysvětlil definici stavebního pozemku tak, že se opětovně ukazuje nesprávnost výkladu podávaného Finanční správou ČR v této oblasti (mimo jiné i prostřednictvím metodických pokynů). Dle názoru Soudního dvora je pro definici stavebního pozemku klíčové zohlednit široký význam pojmu „stavba“ dle směrnice EU o DPH, přitom právě toto Finanční správa ČR ignoruje.

Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com



OECD: plán implementace dvoupilířového systému

OECD dostala svému slibu a dne 8. října 2021 vydala prohlášení s návrhem harmonogramu implementace dvoupilířového systému pro řešení daňových výzev vyplývajících z digitalizace a globalizace ekonomiky. Společně s prohlášením byla rovněž zveřejněna informační brožura, jejíž součástí jsou také odpovědi na často kladené otázky. Globální dohodu následně schválili i zástupci G20 na svém summitu.

Ve srovnání s [červencovým prohlášením](#), o kterém jsme vás také informovali v našem [článku](#), došlo ke zpřesnění některých pojmů a nástrojů, se kterými bude dvoupilířový systém pracovat. Rovněž byl pro jednotlivé části systému stanoven harmonogram implementace. Dle tohoto ambiciózního plánu by se měl dvoupilířový systém začít aktivně využívat již v roce 2023.

Novinky prvního pilíře

Připomeňme, že první pilíř by měl zajistit spravedlivější rozdělení zisků a práv na zdanění mezi jednotlivé země dle pravidla určujícího zdanitelnou přítomnost tohoto podniku, a to v návaznosti na užití/spotřebu zboží či služeb, které tento podnik v konkrétní zemi prodává. Pravidlo by se mělo dotknout asi 100 největších nadnárodních společností, tj. společností s globálním obrátem **přesahujícím 20 miliard eur a ziskovostí převyšující 10 %**. Hranice obrátu je aktuálně stanovena jako dočasná na zkušební období 7 let.

Společnosti spadající do působnosti prvního pilíře by měly do jurisdikce užití/spotřeby s využitím distribučního klíče alokovat část svého zisku. V říjnovém prohlášení OECD rovněž uvedla, že by všechny jurisdikce (aktuálně 136 zemí), které se rozhodly přistoupit k dvoupilířovému systému, měly až do konečného zavedení pravidel vyplývajících z prvního pilíře, upustit od uvalení jakékoliv formy zdanění digitálních služeb. V případě, že země již zavedla svá nadnárodní pravidla pro zdanění digitálních služeb, bude vyžadováno, aby tato pravidla byla zrušena.

Pravidla vyplývající z prvního pilíře by měla být provedena prostřednictvím mnohostranné úmluvy (MLC). Návrh znění MLC by měl být k dispozici **začátkem roku 2022** společně s modelovým návrhem implementace pravidel do národních legislativ zúčastněných zemí. MLC by pak mělo být **podepsáno v průběhu roku 2022** s předpokládanou **účinností od roku 2023**. Je vhodné poznamenat, že MLC nahradí v rozsahu působnosti prvního pilíře platné bilaterální smlouvy o zamezení dvojímu zdanění. V rámci EU lze předpokládat, že se přistoupí ke společnému řešení, jak nová pravidla implementovat. Evropská unie by měla v návaznosti na OECD prohlášení avizovat další kroky v této oblasti.

V rámci prvního pilíře se rovněž předpokládá představení zjednodušujících pravidel pro alokaci výnosů plynoucích z marketingové a distribuční činnosti v jednotlivých zemích (též prezentováno jako Amount B). Návrh těchto zjednodušujících pravidel by měl být k dispozici **do konce roku 2022**.

Novinky druhého pilíře

OECD v rámci říjnového prohlášení zveřejnila další detaily k tzv. minimální sazbě. Zatímco červencové prohlášení uvádělo, že pro konkrétní uplatnění pravidel GloBe (zejména hlavního a doplňkového pravidla – pozn. používají se zkratky IIR a UTR z anglické terminologie) se počítá s minimální sazbou daně *alespoň* 15 %, z říjnové zprávy je jasné, **že 15% hranice byla stanovena jako závazná**. Závazná minimální sazba byla rovněž stanovena pro smluvní pravidlo zdanitelnosti ve státě zdroje (STTR), a to ve výši 9 %. Připomeňme, že pravidlo STTR bude uplatnitelné jako daň uhrazená na základě Globálních pravidel proti erozi daňového základu (GloBE), která budou mít status společného přístupu. Pravidla GloBE budou platit pro nadnárodní podniky, jejichž obrát přesahuje 750 mil. eur (stejný limit jako pro CbC reporting).

Modelová pravidla GloBE stanovující rozsah a mechanismus opatření by měla být vypracována do konce **listopadu 2021**. Do konce **listopadu 2021** by rovněž měl být **vypracován návrh vzorového článku smlouvy**, jehož prostřednictvím by mělo být zavedeno pravidlo STTR do smluv o zamezení dvojímu zdanění. Návrh by měl být doplněn také komentářem vysvětlujícím účel jeho fungování. **Do poloviny roku 2022** by pak měl být **vypracován mnohostranný nástroj**, který usnadní rychlé provedení STTR v rámci dvoustranných smluv o zamezení dvojímu zdanění. Nejpозději **do konce roku 2022 bude vytvořen prováděcí rámec, který usnadní koordinované provádění pravidel GloBE**. Obdobně jako v případě prvního pilíře se očekává úspěšná činnost pravidel v rámci druhého pilíře již na začátku roku 2023.

Další kroky

Je otázkou, jak na říjnové prohlášení OECD zareaguje Evropská unie, která se v rámci svého programu Nový rámec pro daňovou politiku chystala nyní v průběhu října představit svůj vlastní návrh na zdanění digitální ekonomiky. O dalším vývoji vás budeme informovat.

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

Německo: Zdanění osobních společností v novém režimu

Od 1. 1. 2022 bude ve Spolkové republice Německo nově umožněno osobním společnostem (např. Offene Handelsgesellschaft – obdoba české v. o. s., Kommanditgesellschaft – obdoba české k. s.), které byly dosud zdaňovány tzv. transparentním způsobem na úrovni jejich společníků, aby byly za splnění určitých podmínek zdaňovány jako korporace daní z příjmů právnických osob. Předpokladem pro využití této opce je žádost podaná nejpozději měsíc před koncem zdaňovacího období.

Německo: Chystáte se registrovat patent nebo ochrannou známku?

Možná vás překvapí, že Německo má již od roku 1925 zavedeno speciální pravidlo pro zdanění duševního vlastnictví. Podle národní legislativy vzniká nerezidentní společnosti povinnost odvodu daně z příjmů odvozených z duševního vlastnictví, které je předmětem zápisu v německém veřejném rejstříku duševního vlastnictví. Pouhý zápis do rejstříku se tak považuje za indikátor zdanitelné přítomnosti v Německu. Tomuto režimu tudíž podléhají veškerá práva a patenty, které jsou zapsány do německého vnitrostátního rejstříku na základě přihlášky k Evropskému úřadu pro patenty a ochranné známky. V listopadu 2020 navrhlo německé ministerstvo financí úpravu tohoto režimu tak, aby zdanitelná přítomnost nerezidenta nemohla být dovozena z pouhé registrace ve veřejném seznamu práv a patentů v Německu. Návrh nicméně dále neprošel v legislativním procesu a stávající režim je uplatňován i nadále. Dle stanoviska německé finanční správy podléhá německé srážkové dani příjem spojený s převodem práva k duševnímu vlastnictví v podílu odpovídajícím obratu, na nějž se vztahuje převod práv (pokud nejsou naplněny faktické i formální podmínky pro případné osvobození).

Při registraci ochranné známky či práva u Evropského úřadu pro patenty doporučujeme prověřit, zda se výše zmíněný režim nemůže týkat také vás.

Finsko: Pravidla omezující daňovou uznatelnost úrokových výdajů (nákladů)

Dne 10. září 2021 vydal finský Nejvyšší správní soud důležité rozhodnutí (SAC:2021:123) ve vztahu k pravidlům omezujícím daňovou uznatelnost úrokových výdajů (nákladů). Na základě tohoto rozhodnutí by měly platby plynoucí ze smluv o úrokových swapech (včetně pevných úrokových sazeb, plateb vzniklých v důsledku záporných referenčních úrokových sazeb a pojistného) být klasifikovány jako úrokové výdaje (náklady) pro účely pravidel omezujících daňovou uznatelnost úrokových výdajů (nákladů) a při výpočtu výše čistých úrokových výdajů (nákladů). Rozhodnutí ve skutečnosti rozšiřuje oblast působnosti finských pravidel omezujících daňovou uznatelnost úroků, jelikož platby plynoucí ze smluv o úrokových derivátech byly dosud vnímány jako platby mimo působnost těchto pravidel.

Evropská unie: Závazek Hongkongu k úpravě režimu daňového osvobození příjmů plynoucích ze zahraničí

Dne 5. října 2021 schválila Rada Evropské unie [změny](#) ve svém seznamu nespolupracujících daňových jurisdikcí a rozhodla o zařazení Hongkongu do přílohy II, která dokumentuje aktuální stav závazků přijatých spolupracujícími jurisdikcemi ve vztahu k úpravě národních daňových pravidel. Hongkong se zavázal, že do 31. prosince 2022 změní svůj režim osvobození příjmů plynoucích ze zdrojů v zahraničí, který Evropská unie považuje za škodlivý. V aktuálně platném režimu osvobození příjmů plynoucích ze zdrojů v zahraničí dochází dle Evropské unie ke dvojímu nezdanění, tj. nezdanění pasivních příjmů ve formě úroků nebo licenčních poplatků v případě, kdy příjemce takových příjmů nevykonává žádnou významnou ekonomickou činnost.

Evropská unie: Krok vpřed k přijetí směrnice o podávání zpráv dle jednotlivých zemí

Rada EU dne 28. září 2021 vyjádřila v rámci prvního čtení svůj [postoj](#) k evropské směrnici o podávání zpráv dle jednotlivých zemí (CbCR, tj. country-by-country reporting). Převážně kladný postoj Rady EU (Kypr a Švédsko hlasovaly proti, Česká republika, Irsko, Lucembursko a Malta se zdržely hlasování) znamená krok směrem ke konečnému přijetí směrnice. Cílem směrnice o CbCR je zvýšit transparentnost velkých nadnárodních společností tím, že některé nadnárodní podniky s celosvětovým ročním konsolidovaným příjmem přesahujícím 750 milionů eur budou muset ve zvláštní zprávě a dle jednotlivých zemí zveřejňovat informace o dani z příjmu právnických osob ve spojitosti s jejich činností v každém z 27 členských států, a to spolu s informacemi o některých třetích zemích uvedených na evropském seznamu nespolupracujících daňových jurisdikcí. Mělo by se tak stát do poloviny roku 2023, kdy dojde k provedení směrnice ve vnitrostátním právu jednotlivých členských států EU. Dalším krokem před vstupem směrnice v platnost je formální schválení předběžné dohody z června 2021 ze strany Evropského parlamentu, ke kterému by mělo dojít na jednom ze dvou listopadových plenárních zasedání Parlamentu. Směrnice poté vstoupí v platnost dvacátým dnem po jejím vyhlášení v Úředním věstníku EU.

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com



Promíjení sankcí u sociálního a zdravotního pojištění

Odstranění tvrdosti zákona, tedy prominutí penále, není doménou pouze daňového řízení. Velmi často může nastat situace, kdy je penále uloženo za pozdní úhrady plateb zdravotního a sociálního pojištění. A toto penále může dosáhnout velmi vysoké částky. V souladu se zákonem o veřejném zdravotním pojištění a zákonem o organizaci a provádění sociálního zabezpečení je možné také tyto sankce prominout. Pro promíjení penále u sociálního a zdravotního pojištění platí zcela odlišná pravidla než pro promíjení sankcí u daní.

Prvním podstatným krokem pro promíjení je dodržet lhůtu pro podání žádosti o odstranění tvrdosti. Jakmile tedy obdrží žadatel příslušné rozhodnutí, je potřeba činit potřebné kroky. Také je nezbytné prověřit, která instituce o promíjení rozhoduje, což závisí na částce promíjení. Žádost musí obsahovat příslušnou argumentaci s cílem přesvědčit daný orgán o tvrdosti dané sankce, a tedy o vhodnosti promíjení.

V žádosti nesmí chybět příslušné náležitosti podání a je potřeba vždy zkontrolovat, zda instituce (zejména pak zdravotní pojišťovna) nemá svůj vlastní formulář žádosti, který je nezbytné vyplnit. Formuláře bývají dostupné na webových stránkách zdravotních pojišťoven.

V neposlední řadě je třeba myslet také na právní úpravu veřejné podpory, jelikož část prominutého penále je podporou de minimis podle nařízení Komise č. 1407/2013. Pro úspěšné prominutí musí žadatel naplnit podmínky tohoto nařízení. Je tedy nezbytné zaslat společně se žádostí také čestné prohlášení k podpoře de minimis. Obecně platí, že podpora nesmí dle nařízení přesáhnout 200 000 eur (ve specifických případech je limit nastaven i jinak), přičemž testovací období činí tři předešlé roky.

Závěrem uvedme, že bránit se výši penále má smysl, protože pravděpodobnost snížení penále existuje v závislosti na konkrétních okolnostech případu.

Alena Wágner Dugová
adugova@deloittece.com

Tereza Homa
thoma@deloittece.com



Nová interpretace Národní účetní rady k účetnímu řešení uvolněného a vypořádacího podílu

Národní účetní rada schválila novou [interpretaci I-46 v otázce účetního řešení uvolněného a vypořádacího podílu ve společnostech s ručením omezeným a vypořádacího podílu v družstvu, tj. v situacích, kdy dochází k uvolnění společníka \(např. dohodou o ukončení účasti anebo z důvodu smrti\).](#)

Na úvod je třeba připomenout, že interpretace Národní účetní rady nejsou právně závazné, nicméně jedná se o názor skupiny odborníků, který je zcela jistě relevantním zdrojem informací především v případě, kdy danou problematiku účetní legislativa přímo neupravuje. Účtování v situaci, kdy se podíl společníka uvolní, je právě oblastí, na kterou v zákoně o účetnictví ani souvisejících předpisech jasnou odpověď nenalezáme.

V průběhu fungování společnosti s ručením omezeným („s. r. o.“) může vznikat řada situací, jejichž následkem je odchod společníka ze společnosti. Často dochází k prodeji obchodního podílu, nicméně pokud nemá nikdo o koupi podílu zájem, je to sama společnost, která se ujímá aktivní role a rozhoduje o uvolnění společníka. Jinými slovy, dojde-li k uvolnění podílu bez právního nástupce, musí společnost podíl vypořádat podle platných předpisů, případně dle stanov společnosti. Celou situaci dále komplikuje fakt, že uvolněný podíl sice zůstává právně ve vlastnictví odcházejícího (bývalého) společníka, ten však již nemůže vykonávat s ním spojená práva a povinnosti. Společníkovi zároveň vzniká právo na vypořádání, tzv. vypořádací podíl.

Tuto velmi komplikovanou právní situaci by tedy mělo účetnictví zobrazit, a to v ideálním případě věrně a poctivě. Vzhledem k absenci účetní úpravy se tak interpretace snaží nabídnout účetní řešení uvolněného a vypořádacího podílu v určitých konkrétních situacích (např. vypořádání prostřednictvím uspokojení z výtěžku z prodeje uvolněného podílu, vypořádání bez prodeje uvolněného podílu, přechod uvolněného podílu po vyplacení vypořádacího podílu, zánik podílu aj.).

Co interpretace v těchto případech doporučuje?

- Víceméně navrhuje způsoby účtování, které z naší zkušenosti již byly v praxi používány.
- Nabízí i určité zjednodušení účtování a definuje okamžik, kdy právně vzniká titul pro zaúčtování dluhu z vypořádacího podílu.
- Dovojuje, že zánik uvolněného podílu, resp. vznik vypořádacího podílu není namístě u vyplácející s. r. o. vykazovat jako náklad běžného období (dle názoru interpretace se jedná o výplatu vlastního kapitálu).

Při ukončení účasti v s. r. o. je však třeba myslet i na související daňové dopady. Nárok na vypořádací podíl podléhá obecně srážkové dani, přičemž příjem může být za určitých okolností a pravidel snížen o nabývací cenu podílu v s. r. o. V této souvislosti upozorňujeme, že zdanění srážkovou daní je v kompetenci a odpovědnosti s. r. o. jakožto plátce. Je tedy třeba, aby příslušné transakce byly z hlediska společnosti nejen správně zaúčtovány, ale také správně daňově zohledněny.

Z výše uvedeného je patrné, že nakládání s uvolněným podílem je komplexní problematika právní, účetní i daňová. Je nelehké vybrat nejpříhodnější variantu jak pro pozici odcházejícího společníka, tak i pro společnost a stávající společníky a přitom dodržet všechna související pravidla a povinnosti. Proto v případě, že se vás problematika uvolněného a vypořádacího podílu v s. r. o. nebo družstvu dotýká, doporučujeme interpretaci I-46 Národní účetní rady vaší pozornosti.

Tomáš Horník
thornik@deloittece.com

Catherine Slavičková
cslavickova@deloittece.com



Daňové povinnosti – listopad 2021

Listopad		
pondělí 1.	daň z přidané hodnoty	poslední den lhůty pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. ledna následujícího roku, nebo žádosti o zrušení nebo změnu skupinové registrace
	energetické daně	podání oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv a splatnost související jistoty
	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září 2021
úterý 9.	spotřební daň	splatnost daně za září 2021 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku)
úterý 16.	Intrastat	podání hlášení do Intrastatu – elektronická forma
pondělí 22.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
		splatnost paušální zálohy
středa 24.	spotřební daň	splatnost daně z lihu za září 2021
čtvrtek 25.	spotřební daň	daňové přiznání za říjen 2021 a splatnost daně ze surového tabáku za říjen 2021
		daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za říjen 2021 (pokud vznikl nárok)
	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a daň za říjen 2021
		souhrnné hlášení za říjen 2021
		kontrolní hlášení za říjen 2021
energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2021	
úterý 30.	daň z nemovitých věcí	splatnost 2. splátky daně (všichni poplatníci s daní vyšší než 5 000 Kč)
	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen 2021
	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně k OSS – dovozní režim



Daňové povinnosti – prosinec 2021

Prosinec		
pátek 10.	spotřební daň	splatnost daně za říjen 2021 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku)
středa 15.	daň silniční	záloha na daň za říjen a listopad 2021, popř. záloha ve výši nejméně 70 % roční daňové povinnosti, pokud je poplatníkem daně provozovatel vozidla se sníženou sazbou daně podle § 6 odst. 10 zákona o dani silniční
	daň z příjmů	čtvrtletní záloha na daň
		pololetní záloha na daň
čtvrtek 16.	Intrastat	podání hlášení do Intrastatu – elektronická forma
pondělí 20.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
		splatnost paušální zálohy
	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a daň za listopad 2021
souhrnné hlášení za listopad 2021		
kontrolní hlášení za listopad 2021		
pondělí 27.	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2021
	spotřební daň	splatnost daně z lihu za říjen 2021
		daňové přiznání za listopad 2021 a splatnost daně ze surového tabáku za listopad 2021
pátek 31.	daň z příjmů	daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za listopad 2021 (pokud vznikl nárok)
		odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za listopad 2021
	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně k OSS – dovozní režim

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@deloitte.com

Marek Romancov
mromancov@deloitte.com

Tomas Seidl
tseidl@deloitte.com

Roman Ženatý
rzenaty@deloitte.com

Imigrace
Tereza Kavan Klimešová
tklimesova@deloitte.com

Nepřímé daně
Adham Hafoudh
ahafoudh@deloitte.com

Radka Mašková
rmaskova@deloitte.com

Kontrolní hlášení
Jaroslav Beneš
jbenes@deloitte.com

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

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



Národní plán obnovy a první výzvy

Ministerstvo průmyslu a obchodu připravovalo několik měsíců Národní plán obnovy (NPO) a v předchozím měsíci došlo k jeho definitivnímu schválení Radou ministrů financí EU (ECOFIN) a Radou EU. To znamená, že již jsou připravovány první výzvy, jejichž vyhlášení je očekáváno v průběhu listopadu a prosince.

Cílem NPO je oživení ekonomiky a pomoc s řešením hospodářských a sociálních dopadů koronavirové pandemie. NPO dále řeší pomoc s uskutečněním ekologické a digitální transformace, posílením produktivity a dosažením udržitelnosti. Celkem bude mezi podniky a podnikatele rozděleno 180 mld. Kč ve formě dotací.

Samotný NPO je pak tvořen ze šesti pilířů, v rámci kterých bude podpora poskytována:

- Digitální transformace
- Fyzická infrastruktura a zelená tranzice
- Vzdělávání a trh práce
- Instrukce a regulace a podpora podnikání v reakci na covid-19
- Výzkum, vývoj a inovace
- Zdraví a odolnost obyvatel

V nejbližších měsících jsou očekávány výzvy zaměřené na následující oblasti:

- **Úspora vody v podnicích** – mezi podporované aktivity patří například úspora vody podniku prostřednictvím zvýšení účinnosti rozvodů, snížení spotřeby během výroby při zachování produktivity, recyklace, cirkulace či využití dešťové vody.
- **Cirkulární řešení v podnicích** – mezi podporované aktivity patří například zavádění inovativních technologií pro získávání druhotných surovin a pro výrobu výrobků z druhotných surovin.
- **Fotovoltaické systémy s akumulací či bez ní** – mezi podporované aktivity patří fotovoltaické elektrárny, a to na podnikatelských budovách, včetně přístřešků.
- **Distribuce tepla v systémech dálkového vytápění** – mezi podporované aktivity patří například modernizace, rozvoj a propojování stávajících soustav zásobování teplem a instalace či modernizace technologií spojených s distribucí, měřením a regulací.

Uvedené výzvy by měly být určeny jak pro malé a střední podniky, tak pro velké podniky.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Harmonogram příjmu žádostí do výzev MF

Přinášíme vám tabulku s aktuálním harmonogramem výzev, včetně stručného popisu zaměření a termínů stanovených pro příjem žádostí o podporu v jednotlivých výzvách.

Název	Zaměření programu	Typy příjemců*	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
Výzva HEAT – malé a velké projekty	Dotace na modernizace soustav zásobování tepelnou energií a změnu palivové základny zdrojů	MSP, VP	Od 24. 5. 2021 Do 14. 1. 2022
Výzva ENERGETICS	Zlepšení energetické účinnosti a snižování emisí skleníkových plynů v průmyslu v EU ETS	MSP, VP	Od 19. 7. 2021 Do 31. 1. 2022, resp. 31. 3. 2022

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

V případě vašeho zájmu s vámi rádi prodiskutujeme podrobné podmínky v návaznosti na váš investiční plán.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com

Kontakty

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

Dotace CZ

Luděk Hanáček
lhancek@deloittece.com

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar
mrybar@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková
dhusakova@deloittece.com

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

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



dReport: Říjen 2021

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Nová interpretace Národní účetní rady I-46

V následujícím článku krátce shrneme hlavní body nové interpretace Národní účetní rady I-46 – Účetní řešení uvolněného a vypořádacího podílu ve společnosti s ručením omezeným a vypořádacího podílu v družstvu.

Interpretace Národní účetní rady

Interpretace vyjadřují odborný názor Národní účetní rady na praktickou aplikaci českých účetních pravidel. Interpretace nejsou právně závazné. Jejich cílem je přispívat k formulaci optimálních a jednotných postupů v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví. Zabývají se především otázkami, které nejsou českými účetními předpisy řešeny nebo jsou řešeny nedostatečně, a oblastmi, které jsou v účetní praxi řešeny nejednotně.

Interpretace I-46 – Účetní řešení uvolněného a vypořádacího podílu v s.r.o. a vypořádacího podílu v družstvu

Interpretace I-46 (dále jen „Interpretace“) byla vydána v červnu 2021 s cílem sjednotit účetní řešení uvolněného a vypořádacího podílu ve společnosti s ručením omezeným a v družstvu. Interpretace řeší pouze vypořádání společníka v penězích, nezabývá se nepeněžními úhradami.

Právní úprava uvolněného a vypořádacího podílu je obsažena zejména v § 36 a v § 2120215 zákona o obchodních korporacích, detailnější úprava této problematiky v účetních předpisech dosud chyběla.

Vypořádací podíl vzniká, pokud společník ukončí svoji účast ve společnosti za jejího trvání jinak než převodem podílu nebo udělením příklepu v dražbě.

Uvolněný podíl je podíl společníka, kterému zanikla účast ve společnosti s ručením omezeným (jinak než převodem). Tento uvolněný podíl je pak společnost s ručením omezeným povinna prodat za přiměřenou cenu.

Interpretace poskytuje **návod k účtování v následujících situacích:**

- Vypořádání prostřednictvím uspokojení z výtěžku z prodeje uvolněného podílu
- Vypořádání bez prodeje uvolněného podílu
- Přejedání uvolněného podílu po vyplacení vypořádacího podílu
- Zánik podílu společníka s. r. o.
- Zvláštní postup při nahrazení společníka novým společníkem
- Zánik podílu člena družstva

Při ukončení účasti ve společnosti s ručením omezeným je však třeba myslet i na související daňové dopady. Více informací naleznete v [článku našeho daňového oddělení](#).

Celý text Interpretace I-46 naleznete na webových stránkách [Národní účetní rady](#).

Zdroj: www.nur.cz

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Pozvánka na podzimní seminář

Rádi bychom vás pozvali na náš tradiční podzimní seminář, který letos uspořádáme jak v prezenční formě ve čtyřech městech, tak i ve formě live streamu. Můžete si tak zvolit formát, který vám bude více vyhovovat.

Během půldenního semináře vás seznámíme se změnami v účetní a související legislativě a probereme také změny v připravované koncepci nové účetní legislativy 2020–2030. Připomeneme účtování vládních podpor a garancí určených na podporu ekonomiky v souvislosti s pandemií covidu-19.

Zmíníme i další problematické oblasti, se kterými se můžete při přípravě účetní závěrky za rok 2021 setkat. Chybět nebudou ani daňové novinky s dopadem na účetní závěrku společnosti.

Prezenční forma – v Praze, Brně, Ostravě a Plzni

Výhodou prezenční formy semináře je možnost osobně diskutovat s našimi odborníky, kteří vám i letos budou plně k dispozici. Během přestávek pro vás bude připraveno občerstvení, těšit se můžete i na společný oběd.

On-line forma (live stream)

On-line seminář můžete absolvovat z pohodlí vašeho domova nebo kanceláře. Stačí, když se připojíte k internetu. V průběhu semináře budete moci pokládat našim lektorům písemné dotazy. Po jeho skončení získáte přístup k záznamu prezentace, díky němuž se budete moci k semináři kdykoliv vrátit.

Termíny

Prezenční:

- Praha: 11. listopadu 2021, 9:00–13:00 hod.
- Ostrava: 23. listopadu 2021, 9:00–13:00 hod.
- Brno: 25. listopadu 2021, 9:00–13:00 hod.
- Plzeň: 9. prosince 2021, 9:00–13:00 hod.

On-line:

- 8. prosince 2021, 9:00–12:30 hod.

Pro více informací a registraci prosím navštivte: akce.deloitte.cz





Ujednání o softwaru jako službě

Technologická architektura účetních jednotek se celosvětově vyvíjí, což vede k potenciálně významným změnám v oblasti účetnictví pro účetní jednotky, které uzavřely dohody o cloud computingu. Výbor pro interpretace IFRS zveřejnil dvě rozhodnutí, která objasňují, jak by se mělo účtovat o ujednáních týkajících se specifické části cloudových technologií, a sice softwaru jako služby (SaaS) z pohledu kupujícího.

Tato rozhodnutí Výboru pro interpretace IFRS mohou významně ovlivnit mnoho účetních jednotek v soukromém i veřejném sektoru bez ohledu na jejich velikost a odvětví.

Abychom pochopili závěry Výboru pro interpretace IFRS, je nutno porozumět hlavním rozdílům mezi tradičními „on-premise“ (na vlastních zařízeních) a cloudovými technologickými modely. Ačkoli je vzhled front-endu v zásadě stejný, jsou zde významné rozdíly vedoucí k odlišným závěrům v rámci účetnictví (jak je znázorněno ve schématu níže).

 Tradiční on-premise model	 Cloudový model
<ul style="list-style-type: none"> • Nakoupený hardware a licence pro aplikační software • Za firewallem zákazníka • Zákazník získává kontrolu nad IP 	<p style="text-align: center;">≠</p> <ul style="list-style-type: none"> • Práva pouze pro přístup do aplikačního softwaru • Za firewallem poskytovatele cloudu • Poskytovateli cloudu zůstává kontrola nad IP

Ujednání SaaS – služba, nebo aktivum?

Výbor pro interpretace IFRS se ve svém [prvním rozhodnutí](#), zveřejněném v březnu 2019, zabýval účtováním o softwaru jako službě (angl. Software-as-a-Service – SaaS), kdy zákazník platí poplatek výměnou za právo získat přístup k aplikačnímu softwaru dodavatele na určitou dobu. Výbor pro interpretace IFRS dospěl k závěru, že ujednání SaaS budou pravděpodobně spíše představovat **smlouvy o poskytování služeb** než nehmotné nebo pronajaté aktivum. Je tomu tak proto, že zákazník má obvykle pouze právo získat budoucí přístup k softwaru dodavatele, který je provozován na cloudové infrastruktuře dodavatele, a dodavatel má tudíž pod svou kontrolou duševní vlastnictví předmětného softwarového kódu.

V rámci některých ujednání SaaS může však zákazník získat **nehmotné aktivum**. Může tomu tak být v případě, že:

- zákazník má smluvní právo převzít software během doby hostování bez významných sankcí;
- zákazník může software provozovat na svém vlastním hardwaru nebo uzavřít smlouvu o hostování softwaru se stranou, která není s dodavatelem spřízněná.

Účtování konfiguračních služeb a služeb přizpůsobení požadavků zákazníka při implementaci SaaS

Ve svém rozhodnutí vydaném v dubnu 2021 ([druhé rozhodnutí](#)) se Výbor pro interpretace IFRS zabýval tím, jak by účetní jednotka měla účtovat o nákladech na konfiguraci a přizpůsobení vzniklých při implementaci těchto ujednání o službách SaaS, a dospěl k následujícímu:

- Výdaje na konfiguraci a přizpůsobení často nepředstavují nehmotné aktivum zákazníka. Namísto toho zákazník vykazuje tyto výdaje jako **náklady** v okamžiku, kdy obdrží služby konfigurace nebo přizpůsobení. Pokud zákazník zaplatí dodavateli před obdržением těchto služeb, je záloha vykázána jako aktivum.
- Pokud služby konfigurace nebo přizpůsobení provádí dodavatel aplikačního softwaru (nebo jeho zástupce) a přijaté služby nejsou odlišné od práva získat přístup k aplikačnímu softwaru dodavatele, pak tyto náklady zákazník vykazuje jako **náklady po dobu trvání** smlouvy SaaS.
- Za výjimečných okolností mohou jisté konfigurační a přizpůsobovací činnosti prováděné při implementaci ujednání SaaS vést ke vzniku **samostatného aktiva**. Může tomu tak být v případě, že výsledkem ujednání je například dodatečný kód, který zákazníka opravňuje k získání budoucích ekonomických užitků a omezení přístupu ostatních k těmto užitkům. Zákazník vykáže nehmotné aktivum, pokud je dodatečný kód „identifikovatelný“ a splňuje kritéria pro vykázání podle IAS 38 *Nehmotná aktiva*.

Tento závěr by mohl vést ke **snížení zisku kupujícího** v daném roce, což by mělo dopad na ukazatele, jako je zisk před úroky a zdaněním (EBIT), zisk před úroky, zdaněním, odpisy a amortizací (EBITDA) a zisk před zdaněním (PBT).

To představuje významný rozdíl oproti požadavku účetních principů US GAAP.

Pokud je pro aplikaci závěrů Výboru pro interpretace IFRS nutná změna účetních pravidel, musí účetní jednotka tuto změnu začít účtovat podle IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby*. Účetní jednotka může být například povinna odúčtovat náklady dříve vykázané jako nehmotné aktivum a přepracovat srovnávací období.

Kdy implementovat rozhodnutí?

Implementace rozhodnutí Výboru pro interpretace IFRS může mít významný dopad na účetní závěrku účetní jednotky. Na rozdíl od nových nebo upravených existujících standardů IFRS, které mají konkrétní budoucí datum použití, nemají rozhodnutí Výboru pro interpretace IFRS datum účinnosti. Příručka řádných postupů Nadace IFRS však vysvětluje, že se očekává, že účetní jednotka bude mít nárok na dostatečný čas na provedení tohoto rozhodnutí a implementaci případné nezbytné změny účetních pravidel. Určení, jaký časový rámec je dostatečný k provedení změny účetních pravidel, je



věcí posouzení, které závisí na konkrétních skutečnostech a okolnostech týkajících se účetní jednotky.

Očekává se nicméně, že účetní jednotka provede veškeré změny včas a v případě, že je změna významná, zváží, zda standardy IFRS v této souvislosti vyžadují zveřejnění.

Další informace

Podrobný rozbor obou rozhodnutí Výboru pro interpretace IFRS včetně praktických dopadů na účetní výkaznictví (např. změna účetních pravidel a příklady zveřejnění v příloze) a širších dopadů na podnikání najdete v publikaci společnosti Deloitte vydané v červnu 2021:

[A Closer Look — Software-as-a-Service arrangements — Accounting changes are the result of an era of digital transformation.](#)

Zdroje: www.iasplus.com, [A Closer Look from June 2021](#)

Jitka Kadlecová

jkadlecova@deloittece.com



Stav schvalování IFRS v Evropské unii

Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech IFRS, tj. standardů, interpretací a jejich úprav, naposledy 31. srpna 2021.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 25. říjnu 2021 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

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

Úpravy

- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úpravy standardu IAS 1 *Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé a Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé – odložení data účinnosti* (vydáno v lednu 2020 a v červenci 2020)

- Úpravy standardu IAS 1 a stanovisko IFRS č. 2 *Zveřejňování účetních pravidel* (vydáno v únoru 2021)
- Úpravy standardu IAS 8 *Definice účetních odhadů* (vydáno v únoru 2021)
- Úpravy standardu IAS 12 *Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce* (vydáno v květnu 2021)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Pozvánka na on-line akci z oblasti IFRS

Připravte se s námi na IFRS účetní závěrku za rok 2021

Live stream

Zveme vás na podzimní seminář společnosti Deloitte zaměřený na oblast Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), který se uskuteční v podobě live streamu.

Poskytneme vám přehled úprav standardů, které jsou povinně účinné od 1. ledna 2021, a upozorníme na hlavní změny a jejich dopad na účetní závěrku za rok 2021.

Podrobněji se podíváme na problémy, se kterými se můžete při sestavování účetní závěrky za rok 2021 setkat.

Upozorníme vás také na chyby, na něž naši auditoři nejčastěji naráželi při auditech účetních závěrek dle IFRS za rok 2020. Pozornost zaměříme i na často chybějící informace v přílohách.

Live stream můžete absolvovat z pohodlí svého domova nebo kanceláře. Stačí, když se připojíte k internetu.

V průběhu semináře budete moci pokládat našim lektorům písemné dotazy. Po jeho skončení získáte přístup k záznamu prezentace, díky němuž se budete moci k semináři kdykoliv vrátit.

Všichni přihlášení účastníci on-line semináře obdrží před jeho konáním prezentaci.

Termín

4. 11. 2021, 9:00–12:30 hod.

Pro více informací a registraci prosím navštivte: akce.deloitte.cz

Kontakty

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

České účetnictví

Miroslav Žigáček
mzigacek@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař
mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Gabriela Jindříšková
gjindriskova@deloittece.com

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

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

Deloitte.



dReport: Říjen 2021

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



Legal News: Ústavní soud potvrdil rozhodnutí Nejvyššího soudu v kauze mezd zaměstnanců České pošty

Ústavní soud se ztotožnil s rozhodnutím Nejvyššího soudu ve věci rovného odměňování zaměstnanců České pošty. Nejvyšší soud dovedl, že i nadále platí, že advokát odpovídá za škodu způsobenou vadnou formulací petitu žaloby, jež byla v důsledku toho zamítnuta. Nejvyšší soud se dále zabýval otázkou schvalování nabytí vlastních akcií valnou hromadou. Nejen o tom jsou říjnové Legal News.

Klíčovým rozhodnutím je náleží Ústavního soudu, který potvrzuje rozsudek Nejvyššího soudu ve věci **rovného odměňování zaměstnanců České pošty** (I. ÚS 2820/20). Ústavní soud dospěl k závěru, že aplikace ustanovení zákoníku práce, která nedovolují rozdílné odměňování na základě geografických kritérií, nejsou v rozporu s ústavou. Je plně v dispozici zákonodárce, jaká kritéria pro výjimku ze zásady rovného odměňování do zákona vloží. Pokud chce zohlednit i kritéria geografická, je třeba změnit zákon.

Akcie a akcionáři

Ohledně **schvalování nabytí vlastních akcií valnou hromadou** rozhodoval Nejvyšší soud pod sp. zn. 27 Cdo 3349/2020. Dovedl, že je-li takové usnesení valné hromady přijato dodatečně, hledí se na něj, jako by přijato nebylo. Nabytím se pak v tomto kontextu nemyslí jen striktně vzato nabytí vlastnického práva, nýbrž i započítání právně závazné fáze tohoto procesu, například veřejný návrh.

Nejvyšší soud se opět vyjádřil k otázce **práva akcionářů na informace** (sp. zn. 27 Cdro 3812/2019), když potvrdil, že k jeho realizaci má v zásadě docházet na valné hromadě. Pokud se tedy tážající akcionář valné hromady nezúčastní, není představenstvo povinno otázku zodpovědět ostatním přítomným akcionářům. Následně je možné otázku zodpovědět jen tehdy, je-li splněna podmínka její složitosti.

Odpovědnost za škodu, náhrada škody, odškodnění a nemajetková újma

Ve věci odpovědnosti advokáta za škodu dovedl Nejvyšší soud (sp. zn. 25 Cdo 3471/2020), že i nadále platí, že advokát odpovídá za škodu způsobenou tím, že vadně formuloval petit žaloby, jež byla v důsledku toho zamítnuta. Nezáleží pak na tom, že šlo o žalobu v řízení o soudním prodeji zástavy, které je teprve prvním krokem v realizaci zástavního práva věřitele.

Nejvyšší soud se zabýval též otázkou promlčení náhrady škody za situace, kdy tato škoda byla v promlčecí lhůtě uplatněna pouze v rámci trestního oznámení, avšak nikoli civilní žalobou

(sp. zn. 21 Cdo 709/2021). Civilní žaloba byla podána až po uplynutí promlčecí lhůty, a to na základě výsledků prověřování trestního oznámení, které nevyústilo v obvinění podezřelého. Za takové situace Nejvyšší soud dovedl, že nárok byl uplatněn včas a k jeho promlčení nedošlo, jelikož civilní řízení je v tomto ohledu „pokračováním“ řízení trestního, které skončilo odložením věci.

Ve svém rozsudku sp. zn. 23 Cdo 836/2021 Nejvyšší soud navazuje na svou judikaturu ve věci **odškodnění majetkové újmy z titulu předšmluvní odpovědnosti** (zejména sp. zn. 29 Odo 1166/2004). Soud zopakoval, že v režimu starého občanského zákoníku touto újmou jsou zejména neobvyklé náklady spojené s jednáním o smlouvě, například na žádost druhé smluvní strany. Spadají sem pak i například náklady spojené se zahájením kroků k realizaci projektu, se kterými byla druhá smluvní strana srozuměna. Nový občanský zákoník již obsahuje vlastní úpravu odškodňování z titulu předšmluvní odpovědnosti.

Nejvyšší soud v rozsudku sp. zn. 25 Cdo 3470/2019 dospěl k závěru, že **újmu na zdraví způsobenou nutnou obranou není povinné nahradit**. Pro tento závěr není rozhodující ani předchozí podmíněné zastavení trestního stíhání ohledně totožného jednání (skutku), kterým není civilní soud vázán.

Další judikaturní novinky

- V rozsudku sp. zn. 22 Cdo 2105/2020 Nejvyšší soud blíže vyjasňuje **pravidla pro vypořádání vnosů a výnosů závodu spadajícího do SJM** ke dni zániku SJM.
- Ve svém rozsudku sp. zn. 26 Cdo 761/2021 Nejvyšší soud dovedl, že v režimu nového občanského zákoníku **není neuzívání nájemního bytu důvodem pro výpověď z nájmu**, a to ani jako tzv. jiný závažný důvod.
- **Cena díla může být stranami sjednána zčásti jako pevná a zčásti odhadem**. Podstatné překročení části ceny stanovené odhadem je pak důvodem pro odstoupení objednatel od smlouvy (NS, sp. zn. 33 Cdo 2869/2020).
- K otázce **délky správního řízení o určení právního vztahu** dle § 142 SŘ se vyjádřil Nejvyšší soud v rozsudku sp. zn. 30 Cdo 3489/2020. I na takové řízení se dle NS vztahuje právo jeho účastníků na přiměřenou délku dle čl. 6 Evropské úmluvy. Zároveň pak zdůraznil, že autorizovaný inspektor není v rámci tzv. zkráceného stavebního řízení správním orgánem, tudíž jím vydaný certifikát není rozhodnutím správního orgánu, nýbrž plněním ze smlouvy.

V advokátní kanceláři Deloitte Legal pečlivě analyzujeme aktuální rozhodnutí soudů, novou judikaturu a legislativu. Pokud máte zájem s námi některý judikát nebo právní novinku prodiskutovat, neváhejte nás kontaktovat.

Jan Procházka
jprochazka@deloittece.com



Kontakty

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

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

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

Deloitte.

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

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

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