



Účetnictví



Daně



Právo



Dotace a investiční  
pobídky

## dReport: Říjen 2022

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



**Daně**



**Dotace a investiční  
pobídky**

## **dReport:** Říjen 2022

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



# Daň z neočekávaných zisků vstoupila do schvalovacího procesu

**Nová daň z neočekávaných zisků byla načtena do sněmovního tisku č. 254, a to formou [pozměňovacího návrhu ministra financí k daňovému balíčku pro rok 2023](#). Dle předpokladu by měl návrh nabýt účinnosti k 1. 1. 2023. Pojďme si shrnout, na koho by se dle tohoto pozměňovacího návrhu měla daň vztahovat, jak se bude vypočítávat její výše a jak se bude platit.**

## Administrativní uchopení

- Správcem daně z neočekávaných zisků bude **Specializovaný finanční úřad**.
- Daň bude deklarována na zvláštním **daňovém přiznání k dani z neočekávaných zisků**.

## Poplatník daně z neočekávaných zisků

**Banka** za následujících podmínek:

- za první účetní období skončené od 1. ledna 2021 dosáhne ročních čistých úrokových výnosů **alespoň 6 mld. Kč**;
- a zároveň v období uplatnění daně z neočekávaných zisků (tedy v kalendářních letech 2023–2025) dosáhne ročního čistého úrokového výnosu **alespoň 50 mil. Kč**.

## Poplatník, který není banka:

- jestliže za první účetní období skončené od 1. ledna 2021 dosáhl **sám nebo za všechny členy konsolidované skupiny rozhodných příjmů ve výši alespoň 2 mld. Kč**, a to z následujících **rozhodných činností**:
  - těžba a úprava černého uhlí, těžba ropy a zemního plynu;
  - výroba koksárenských a rafinovaných ropných produktů;
  - výroba, přenos a rozvod elektřiny (s určitou výjimkou);
  - výroba plynu, rozvod plyných paliv prostřednictvím sítí;
  - velkoobchod s kapalnými a plynými palivy a příbuznými výrobky;
  - potravní doprava ropovodem nebo plynovodem;
- a zároveň v období uplatnění daně z neočekávaných zisků (tedy v kalendářních letech 2023–2025) dosáhne sám rozhodných příjmů z výše uvedených činností **alespoň 50 mil. Kč**.

Přísnější režim platí pro **těžařské společnosti a společnosti, které provozují výrobu koksárenských a rafinovaných ropných produktů**, jež budou podléhat dani z neočekávaných zisků, pokud:

- příjmy z těchto činností dosáhly v období uplatnění daně z neočekávaných zisků (tedy v kalendářních letech 2023–2025) **alespoň 50 mil. Kč**;
- a zároveň příjmy z těchto činností za první účetní období skončené od 1. ledna 2021 tvořily **alespoň 25 % jejich ročního úhrnu čistého obrátu**.

## Rozhodný příjem

Rozhodným příjmem, který představuje základní parametr pro vstup do daně z neočekávaných zisků, se rozumí:

- roční čistý obrát, který plyne z výše uvedených **rozhodných činností**;
- a zároveň se jedná o tuzemský příjem, který je **zdaňovaný na území ČR**.

Do rozhodných příjmů se však **nezahrnují příjmy z vnitroskupinových dodávek elektřiny a plynu** pro vlastní spotřebu (jako materiálový vstup) ostatních členů skupiny.

## Období uplatnění daně z neočekávaných zisků

- Daň z neočekávaných zisků se bude platit za **kalendářní roky 2023 až 2025**, resp. zdaňovací období, která budou spadat do tohoto časového úseku.

## Základ daně z neočekávaných zisků

- **Základ daně** se bude počítat následujícím způsobem: od upraveného aktuálního základu daně se odečte průměr upravených základů daně za roky **2018 až 2021**.
- Základ daně z neočekávaných zisků vychází z upraveného „obecného“ základu daně, nové dani tedy budou podléhat neočekávané zisky z veškeré činnosti poplatníka.

## Sazba daně z neočekávaných zisků

- Sazba daně z neočekávaných zisků bude **činit 60 %**.



### Jak se bude daň z neočekávaných zisků platit?

- Daň z neočekávaných zisků se bude platit ve **stejných lhůtách jako daň z příjmů právnických osob** z obecného základu daně.
- Bude zavedeno **zvláštní řešení záloh** na daň z neočekávaných zisků, které se budou platit již v průběhu roku 2023.

#### **Další pozměňovací návrhy a třetí čtení ve sněmovně**

V průběhu druhého čtení dne 25. 10. 2022 byly vládními i opozičními poslanci předloženy další pozměňovací návrhy, které se týkají zejména výše sazby daně a změn v okruhu poplatníků, kteří by měli dani z neočekávaných zisků podléhat. Dle vyjádření ministra financí Zbyňka Stanjury by mělo ke třetímu čtení, ve kterém se bude hlasovat o jednotlivých pozměňovacích návrzích, dojít v pátek 4. 11. 2022.

*V článku vycházíme pouze z informací, které jsou v tuto chvíli (25. 10. 2022) obecně dostupné.*

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

Josef Machýček  
[jmachycek@deloittece.com](mailto:jmachycek@deloittece.com)



# Novela zákona: Změny v oblasti zdanění fyzických osob a nová pravidla pro daň z přidané hodnoty

**Od 1. ledna příštího roku by měla začít platit novela zákona o daních z příjmů a zákona o DPH a dalších souvisejících zákonů. V následujícím článku se zaměříme na návrh změn v paušální dani u fyzických osob a osvobození bezúplatného nabytí spoluvlastnického podílu k nemovité věci od obce nebo od poplatníka, jehož je obec členem či zřizovatelem. Dále vám přiblížíme, jaké návrhy obsahuje novela zákona o dani z přidané hodnoty.**

## Novela zákona o dani z příjmů – změny v paušální dani

Novela zákona o dani z příjmů, pokud bude přijata, přinese pro daňového poplatníka – podnikatele širší možnosti pro vstup do paušální daně.

V současnosti mohou podnikatelé hradit daň a pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění v paušální výši za předpokladu, že jejich příjem nepřesáhne částku 1 mil. Kč za kalendářní rok a zároveň splní další podmínky pro paušální daň, jak je definuje § 7a zákona o dani z příjmů. Pro mnohé poplatníky je to pomoc jak administrativní (poplatník nemá povinnost podat daňové přiznání ani přehledy na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění), tak i finanční.

Na základě novely zákona by mělo dojít k rozšíření poplatníků, kteří mohou vstoupit do režimu paušální daně, neboť hranice pro vstup by se měla zvýšit na 2 mil. Kč v návaznosti na zvýšení limitu pro registraci k DPH. Zároveň budou tři kategorie paušální daně, a to podle výše a charakteru příjmů poplatníka.

Pojďme si na následujících řádcích shrnout podmínky pro vstup do paušální daně od 1. ledna 2023 a zároveň popsat jednotlivá pásma paušální daně.

K prvnímu dni roku 2023 musí poplatník, který chce vstoupit do režimu paušální daně, splnit následující podmínky:

- Je osobou samostatně výdělečně činnou.
- Není plátcem daně z přidané hodnoty.
- Není společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti.
- K prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období nevykonává činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti, s výjimkou příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.
- Kromě příjmů ze samostatné činnosti má pouze příjmy osvobozené, dále příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy,

ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

- Mimo výše zmíněné příjmy má příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy, pokud celková výše těchto příjmů nepřesáhne 25000 Kč.
- Poplatník podá správci daně včas oznámení o vstupu do paušálního režimu, ve kterém si zvolí pásmo paušálního režimu.

Oznámení o vstupu do paušálního režimu poplatník musí provést do desátého ledna daného roku (pro rok 2023 tedy do 10. ledna 2023) a zároveň od 1. 1. 2023 si poplatník stanoví pásmo paušálního režimu daně. Při určení pásma poplatník vychází z výše příjmů, které obdržel v předchozím roce.

Do prvního pásma se bude moci přihlásit poplatník, jehož příjmy ze samostatné činnosti za předcházející zdaňovací období nepřesáhly 1 mil. Kč, a dále poplatník s příjmy ze samostatné činnosti až do výše 1,5 mil. Kč, pokud alespoň 75 % těchto příjmů tvoří příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy z živnostenského podnikání řemeslného nebo z jiného živnostenského podnikání. A nakonec do prvního pásma se může přihlásit i poplatník s příjmy ze samostatné činnosti až do výše 2 mil. Kč, pokud alespoň 75 % těchto příjmů tvoří příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství nebo příjmy z živnostenského podnikání řemeslného.

Do druhého pásma se bude moci přihlásit poplatník, jehož příjmy ze samostatné činnosti nepřesáhly v předcházejícím zdaňovacím období 1,5 mil. Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti pocházejí. Zvýšený limit 2 mil. Kč platí pro poplatníky, kteří měli 75 % příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství nebo příjmů z živnostenského podnikání řemeslného nebo jiného živnostenského podnikání.

Do třetího pásma potom budou moci vstoupit všichni poplatníci, kteří splní podmínky vstupu do paušálního režimu, jejichž příjmy ze samostatné činnosti tedy nepřesáhly 2 mil. Kč.

## Co dělat v případě změny pásma v průběhu roku?

Pokud bude následně výše příjmů poplatníka v daném roce taková, že by splnil i podmínky pro nižší pásmo paušální daně, poplatník má možnost podat oznámení o jiné výši paušální daně. Daň mu na základě oznámení bude vypočtena jako daň podle nižšího pásma, a vznikne mu tak přeplatek na dani z příjmů fyzických osob. Výše pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění však zůstává stejná a nelze ji zpětně vypočítat podle nižšího pásma paušální daně.



V případě, že by poplatník naopak přesáhl rozhodné příjmy pro své pásmo, pak má povinnost na finanční úřad podat oznámení o jiné výši paušální daně. Výše paušální daně a pojistných budou vyšší a poplatník má povinnost rozdíly na dani i na pojistném doplatit do lhůty pro podání daňového přiznání. Pokud by poplat-

ník oznámení o změně na vyšší pásmo neučinil, pak by jeho daň nebyla rovna paušální dani, paušální režim by mu byl ukončen a musel by si podat daňové přiznání a přehledy na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

### Výše paušálních záloh a při splnění podmínek i konečná daň a pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění za měsíc

	Celková měsíční paušální záloha	Daň z příjmů	Pojistné na důchodové pojištění	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění
<b>I. pásmo (pro rok 2022)</b>	5 994 Kč	100 Kč	3 267 Kč	2 627 Kč
<b>II. pásmo</b>	16 000 Kč	4 963 Kč	7 446 Kč	3 591 Kč
<b>III. pásmo</b>	26 000 Kč	9 320 Kč	11 388 Kč	5 292 Kč

Pojistné na důchodové pojištění a veřejné zdravotní pojištění pro I. pásmo pro rok 2023 bude upraveno v závislosti na průměrné mzdě stanovené pro rok 2023.

### Novela zákona o dani z příjmů – bezúplatné nabytí spoluvlastnického podílu k nemovité věci od obce nebo od poplatníka, jehož je obec členem nebo zřizovatelem

Návrh novely zákona o dani z příjmů od 1. 1. 2023 také zahrnuje rozšíření osvobození bezúplatných příjmů, tj. osvobození darů od daně z příjmů fyzických osob o příjem fyzické osoby v podobě bezúplatného nabytí spoluvlastnického podílu k nemovité věci od obce nebo od jiného poplatníka, jehož je obec členem nebo zřizovatelem, za předpokladu splnění dvou podmínek uvedených níže.

První podmínkou pro osvobození je skutečnost, že na výstavbu této nemovité věci byla v období od roku 1995 do roku 2007 získána dotace ze státního rozpočtu prostřednictvím programu podporujícího výstavbu nájemních bytů a technické infrastruktury nebo ze Státního fondu rozvoje bydlení podle nařízení vlády č. 481/2000 Sb., o použití prostředků Státního fondu rozvoje bydlení formou dotace ke krytí části nákladů spojených s výstavbou bytů, ve znění pozdějších předpisů.

Druhou podmínkou je, že převod této nemovité věci na jinou osobu byl po stanovenou dobu zakázán podmínkami poskytnutí dotace a jedná se o první převod po uplynutí této doby s tím, že tento převod slouží k tomu, aby tato nemovitá věc byla ve vlastnictví fyzické osoby.

K nabytí spoluvlastnického podílu může dojít nejen od samotné obce, ale též například od dobrovolného svazku obcí, od bytového družstva nebo od příspěvkové organizace.

Dále je nutné, aby se jednalo o bezúplatný převod, jehož účelem je převést spoluvlastnický podíl na fyzickou osobu. Byt může být buď převeden od obce přímo na fyzickou osobu, nebo může být převeden na bytové družstvo, které bude následně transformováno na SVJ.

Obdobně je navržena změna i pro poplatníky daně z příjmů právnických osob.

### Novela zákona o DPH

Novela zákona o DPH, na základě níž by měl být od 1. ledna 2023 zvýšen limit pro registraci jako plátce (z dosavadního 1 mil. Kč na 2 mil. Kč za dvanáct měsíců po sobě jdoucích), se stále nachází uprostřed legislativního procesu. V den uzávěrky neproběhlo ani druhé čtení v Poslanecké sněmovně. Novela kromě vlastního zvýšení limitu obsahuje i pravidla pro přechod mezi lety 2022 a 2023, a dokonce umožňuje některým osobám, které překročí limit 1 mil. Kč ještě v tomto roce, aby se přesto nestaly plátcí DPH.

Díky předloženým pozměňovacím návrhům je dále možné, že od ledna 2023 bude při dodání ovoce a zeleniny nově aplikována snížená 10% sazba DPH. Naopak slazené nápoje by mohly být přeřazeny mezi zboží, které je předmětem standardní sazby daně. Dodání takových nápojů by tak mohlo podléhat 21% sazbě DPH. Je samozřejmě spíše nepravděpodobné, že se podaří vymezit příslušné potraviny a nápoje natolik přesně, aby vůbec mohla být navrhovaná změna schválena.

Novela zákona o dani z příjmů přináší celou řadu novinek i v oblasti zdanění právnických osob. Vše podstatné jsme pro vás shrnuli v [tomto článku](#).

Zuzana Setunská  
[zsetunska@deloittece.com](mailto:zsetunska@deloittece.com)

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



# Novela zákona o daních z příjmů přinese od 1. 1. 2023 změny v oblasti zdanění právnických osob

**Chystaná novela zákona o daních z příjmů a zákona o DPH a dalších souvisejících zákonů přináší celou řadu změn, které by měly začít platit od 1. ledna 2023. Připravili jsme pro vás přehled novinek, které nás čekají v oblasti daní z příjmů právnických osob.**

## Prodloužení mimořádných odpisů

Návrh novely prodlužuje režim mimořádných daňových odpisů pro hmotný majetek zařazený v první a druhé odpisové skupině. Stávající pravidla mimořádných odpisů byla využitelná u majetku pořízeného v období let 2000 a 2021, nyní je navrhováno jejich rozšíření také na majetek pořízený v letech 2022 a 2023. Hmotný majetek v první odpisové skupině lze mimořádně odepsat za 12 měsíců (formou rovnoměrného měsíčního daňového odpisu) a majetek v druhé odpisové skupině za 24 měsíců (do výše 60 % vstupní ceny v prvních dvanácti měsících a zbývajících 40 % vstupní ceny v následujících dvanácti měsících). Využití mimořádných odpisů není povinností, ale možností poplatníků.

## Nemovitá kulturní památka

Novela zavádí speciální úpravu v oblasti daňového odpisování nemovitých věcí, které v důsledku dřívější chybné interpretace v oblasti památkové ochrany byly v minulosti nesprávně považovány za nemovitou kulturní památku. Jedná se o nemovité věci, které byly kulturní památkou podle legislativy platné do roku 1987, avšak nestaly se kulturní památkou podle stávajícího zákona o státní památkové péči (tj. nebyly k 31. prosinci 1987 uvedeny na státním seznamu kulturních památek a nebyly za kulturní památku prohlášeny ani později).

Návrh novely zavádí fikci, že i takovéto nemovité věci jsou pro účely zákona o daních z příjmů považovány za nemovitou kulturní památku. Poplatník, který takovouto nemovitou věc vlastní, vycházel v souladu s dřívějším výkladem z toho, že se jedná o nemovitou kulturní památku a v minulosti u takové nemovité věci a jejího technického zhodnocení nesprávně uplatňoval daňové odpisy v režimu nemovité kulturní památky, má dvě možnosti:

- V souladu s uvedenou fikcí může nadále danou nemovitou věc pro účely zákona o daních z příjmů za nemovitou kulturní památku považovat a pokračovat v daňovém odpisování nemovité věci a jejího technického zhodnocení v režimu kulturní památky.
- Nebo se může rozhodnout, že se o nemovitou kulturní památku nejedná. Toto rozhodnutí nebude mít dopad na daňovou povinnost za uplynulá období, avšak poplatník při zvolení tohoto postupu v zdaňovacím období započatém v roce 2022

nemovitou věc a její technické zhodnocení „překlasifikuje“ na standardní režim, o rozdíl mezi úhrnem daňových odpisů uplatněných historicky v režimu nemovité kulturní památky a úhrnem daňových odpisů stanovených pro běžnou nemovitou věc jednorázově upraví základ daně zdaňovacího období roku 2022 a počínaje zdaňovacím obdobím roku 2022 bude danou nemovitou věc daňově odpisovat způsobem odpovídajícím tomu, že se o nemovitou kulturní památku nejedná.

Dopady překlasifikování majetku mohou být velmi významné, zejména pokud na majetku bylo v minulosti provedeno technické zhodnocení. Pokud vaše společnost takovou nemovitou věc vlastní, rádi vám pomůžeme s posouzením toho, jaký přístup bude ve vašem individuálním případě výhodnější.

## Odpočet na podporu odborného vzdělávání

V důsledku zákazu prezenční výuky v průběhu pandemie covidu-19 došlo v letech 2020 a 2021 také k omezení praktické výuky na pracovišti budoucích zaměstnavatelů. Tato skutečnost měla vliv na schopnost poplatníků, kteří uplatňují odpočet na podporu odborného vzdělávání, splnit podmínky pro jeho uplatnění, tedy skutečně používat majetek zahrnutý do odpočtu na odborné vzdělávání ve třech bezprostředně po sobě následujících zdaňovacích obdobích.

Pokud nebyla podmínka použití majetku na odborné vzdělání ve zdaňovacích obdobích započatých mezi 1. dubnem 2019 a 30. dubnem 2021 (typicky zdaňovací období roku 2020 a/nebo 2021) splněna, bude se podle návrhu novely za splněnou považovat (tj. nenastanou negativní následky spojené s nesplněním této podmínky) a doba, po kterou musí být podmínka použití majetku splněna, se odpovídajícím způsobem prodlouží o počet zdaňovacích období, v nichž podmínka splněna nebyla, avšak byla za splněnou považována.

Tato úprava je navrhována nad rámec dřívějšího rozhodnutí ministryně financí o prominutí daně a je pro poplatníky výhodnější (mimo jiné eliminuje vznik příslušenství daně v případě následného nedodržení podmínky použití majetku na odborné vzdělání po stanovenou dobu).

## Bezúplatné nabytí spoluvlastnického podílu k nemovité věci od obce

Návrh novely zákona o daních z příjmů zahrnuje také osvobození bezúplatného příjmu z nabytí spoluvlastnického podílu na nemovité věci od obce nebo poplatníka, jehož členem nebo zřizovatelem je obec. Toto osvobození se má vztahovat na nemovité



věci, na jejichž výstavbu byly v letech 1995 až 2007 poskytnuty dotace ze státního rozpočtu nebo Státního fondu rozvoje bydlení a jejichž převod byl po stanovenou dobu zakázán podmínkami poskytnutí této dotace. Osvobozen bude pouze první bezúplatný převod z obce (nebo poplatníka, jehož členem či zřizovatelem je obec) na právnickou osobu (typicky bytové družstvo).

[Přečtete si](#) také, jak se novela zákona dotkne zdanění fyzických osob a co se chystá v oblasti DPH.

*Jana Pytelková Svobodová*  
[jpsvobodova@deloittece.com](mailto:jpsvobodova@deloittece.com)

*Alena Keren Musilová*  
[amusilova@deloittece.com](mailto:amusilova@deloittece.com)





## Přehled novinek

### Novela zákona o DPH

Připravovaná novela zákona o DPH, která by měla od příštího roku zvýšit limit pro registraci k DPH z dosavadního 1 mil. Kč na 2 mil. Kč a přeadit některé potraviny a nápoje z 15% sazby daně do 10% či naopak 21% sazby daně, doposud nebyla projednána v Poslanecké sněmovně Parlamentu. Očekáváme, že novela bude postoupena do Senátu až v průběhu listopadu.

### Koordinační výbor mezi GFŘ a KDP ČR

V květnu byla v rámci Koordinačního výboru uzavřena diskuze o daňovém režimu dodání zboží v souvislosti s humanitární krizí na Ukrajině. Rozdávání zboží nemůže být dle názoru GFŘ osvobozeno, pokud je přepraveno mimo území EU samotným dárce. GFŘ osvobození připouští, pokud by bylo zboží nejprve darováno humanitární organizaci, která je přepraví mimo EU.

### Judikatura SDEU

#### Sekuritizace pohledávek

V případě **C-250/21 Fundusz** popsal Soudní dvůr EU (dále jen „SDEU“) situaci, kdy se věřitel zavázal převést na třetí osobu všechny budoucí příjmy z půjčky, a pohledávka přitom zůstala v jeho majetku. Dle názoru SDEU jde o osvobozenou službu financování. Toto rozhodnutí může podle našeho názoru vést ke změně v přístupu k tomuto druhu operací s pohledávkami.

#### Sazba u fitness tréninků

V září vyšlo rozhodnutí SDEU ve věci **C-330/21 The Escape Center**, týkající se sazby DPH na použití sportovních zařízení ke sportovním činnostem. Dle názoru soudu snížené sazby nemůže podléhat individuální instruktáž směřující k výuce nebo tréninku určité sportovní disciplíny. Je otázkou, zda takové pravidlo reflektuje česká praxe.

### Otázka nároku na odpočet daně u nákupu od předlužené osoby

Rozhodnutí SDEU ve věci **C-227/21 HA.EN** se týká otázky odepření nároku na odpočet daně v případě nákupu zboží od osoby, která je očividně ve finančních obtížích a nesplnila svou povinnost uhradit DPH státu. Soud rozhodl, že z těchto důvodů omezovat nárok na odpočet daně není možné. Neshledal ani, že by nezaplacení DPH bylo daňovým podvodem či zneužitím práva. Toto by dle našeho názoru mohlo pomoci formovat přístup nejen k otázce nároku na odpočet daně, ale i k otázce ručení za DPH neuhrazenou dodavatelem.

### Oprava chybné daně

Stanovisko generálního advokáta SDEU ve věci **C-378/21 P GmbH** detailně rozebírá možnost opravy daně uvedené v nesprávné výši na daňovém dokladu. Generální advokát zcela odlišuje postupy pro opravu daně na dokladu vystaveném v B2C sektoru a v B2B sektoru. Je otázkou, zda lze český zákon o DPH odpovídajícím způsobem interpretovat.

*Tomáš Brandejs*

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



# Krátce z mezinárodního zdanění

## OECD: Publikace příručky BAPA

Dne 28. září 2022 publikovalo Fórum OECD pro správu daní [příručku](#) o fungování a osvědčených postupech pro zefektivnění dvoustranných předběžných cenových dohod („BAPA“). Příručka má podnikům a daňovým orgánům sloužit jako návod při zlepšování procesu uzavírání BAPA.

Příručku schválil Inkluzivní rámec i všichni členové Fóra OECD pro správu daní (FTA). Příručka doplňuje směrnici OECD o převodních cenách a nemá vliv na minimální standard akční oblasti BEPS č. 14 ohledně řízení o dosažení vzájemné dohody.

## Řecko: Zavedení „superodpočtu“ pro malé a střední podniky

Vládní věstník vlády Řecké republiky č. B'5083/28-09-2022, který byl zveřejněn 28. září 2022, upřesňuje podmínky, postupy a druhy způsobilých nákladů řeckých malých a středních podniků, které mají při výpočtu zdanitelného zisku nárok na uplatnění tzv. „superodpočtu“ ve výši 200 % výdajů vynaložených na ekologické iniciativy, energetickou účinnost a digitalizaci. Na základě stávající sazby daně z příjmu právnických osob ve výši 22 % se na ekologické výdaje, výdaje na energetiku a digitalizaci očekává daňové zvýhodnění ve výši 22 %. Zmiňovaný „superodpočet“ se vztahuje pouze na vybrané vynaložené výdaje a majetek pořízený během fiskálních let 2023, 2024 a 2025.

## OECD: Zprávy o pokroku dosaženém v rámci projektu BEPS a řešení prvního a druhého pilíře

Dne 4. října 2022 vydala OECD šestou výroční [zprávu o pokroku](#) v rámci OECD/G20 Inkluzivního rámce BEPS pro období od září 2021 do září 2022. Zpráva se mimo jiné zabývá tématem implementace dvoupilířového systému pro řešení daňových výzev vyplývajících z digitalizace ekonomiky, který v říjnu 2021 odsouhlasilo přes 130 členů Inkluzivního rámce, i tématy implementace minimálních standardů BEPS, pokroku v dalších akčních oblastech BEPS a činností na podporu rozvojových zemí.

Ve věci zavádění dvoupilířového systému zveřejnila OECD 6. října 2022 [zprávu o pokroku](#). Téhož dne vydala OECD [výzvu](#) k veřejnému připomínkování ke [zprávě o pokroku](#) v otázce aspektů administrativy a daňové jistoty u „částky A“ prvního pilíře, která byla zveřejněna během 14. plenárního zasedání OECD/G20 Inkluzivního rámce BEPS ve dnech 6. a 7. října 2022. Připomínky ke zprávě o pokroku je třeba předložit do 11. listopadu 2022.

## Dočasné snížení DPH ve Španělsku a Lucembursku

Snížené sazby DPH ve výši 16 %, 13 % a 7 % (snížené ze současných 17 %, 14 % a 8 %) budou v Lucembursku platit od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023. Dočasné snížení sazeb DPH o jeden procentní bod má sloužit jako opatření v boji proti inflaci. Nové opatření vstoupí v platnost v plném rozsahu po odhlasování parlamentem v okamžiku, kdy Státní rada Lucemburského velkovévodství získá prohlášení o neexistenci překážek (lat. „nihil obstat“).

Španělská vláda obdobným způsobem zavedla od 1. října 2022 do 31. prosince 2022 dočasné snížení sazby DPH (ze současných 21 % na 5 %) na dodávky, dovoz a pořízení zemního plynu, briket z biomasy a dřeva na podpal pořízených v rámci EU. Cílem snížení sazby DPH je zmírnění ekonomického zatížení rodin v zimním období kvůli výraznému zdražení energií v důsledku inflace.

## OECD: Pokyny Regulačního rámce pro kryptoaktiva a změny společného standardu oznamování

Dne 10. října 2022 zveřejnila OECD [Regulační rámec pro kryptoaktiva a změny společného standardu oznamování](#). Tato pravidla představují nové požadavky na due diligence a vykazování kryptoaktiv dle Regulačního rámce pro kryptoaktiva (CARF) a mění stávající požadavky na due diligence a vykazování podle Společného standardu oznamování (CRS). Změny jsou zaměřeny na nové finanční produkty a zprostředkovatele, jejichž cílem je dále zlepšovat funkci CRS.

## OECD: Aktualizované pokyny pro CbC reporting

V říjnu 2022 aktualizoval OECD/G20 Inkluzivní rámec BEPS [pokyny](#) pro CbC reporting (podávání zpráv podle zemí) dle akční oblasti č. 13 projektu OECD/G20 BEPS. Cílem těchto pravidelně aktualizovaných pokynů je usnadnit konzistentní provádění CbC reportingu a posílit jistotu daňových orgánů a poplatníků.

V aktualizovaných pokynech lze nalézt nové informace k následujícím tématům:

- kladné a záporné hodnoty při vyplňování tabulky č. 1 ve zprávě CbC (která nabízí přehled o rozdělení příjmů, daní a podnikatelských aktivit dle daňových jurisdikcí);
- reporting o stálé provozovně; a
- krátká účetní období a dlouhá účetní období.

## Nová smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a Senegalem

Dne 29. srpna 2022 vstoupila v platnost nová smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a Senegalem. Smlouva nabude účinnosti od 1. ledna 2023. Smlouva stanoví 5% sazbu srážkové daně z dividend vyplácených společností (neplatí pro daňově transparentní společnost), která přímo vlastní alespoň 25 % kapitálu společnosti plátce; v ostatních případech bude sazba činit 10 %. Sazba srážkové daně ve výši 10 % se bude vztahovat také na úroky a licenční poplatky.

## Španělsko: Zavedení dočasných daňových opatření

Dne 29. září 2022 španělská ministryně financí představila balíček dočasných daňových opatření. Mezi nimi například omezení 50 % zápočtu daňových ztrát v rámci daňové konsolidované skupiny pro roky 2023 a 2024. Sazba daně z příjmů právnických osob by měla být snížena z 25 % na 23 % pro malé podniky s obrátem do 1 milionu eur. Dále byla zavedena nová solidární daň pro bohaté, která se bude týkat fyzických osob, jejichž hodnota čistých aktiv



překračuje částku 3 milionů eur. Tato daň by měla představovat dočasnou státní daň pro roky 2023 a 2024, a to i navzdory očekávané revizní klauzuli, na jejímž základě se na konci zamýšlené platnosti daně vyhodnotí, zda bude nutné daň zachovat i nadále. V červenci 2022 španělská vláda rovněž oznámila, že na banky a energetické společnosti se bude vztahovat nová „daň z neočekávaných zisků“.

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

*Tereza Petrášová*  
[tpetrasova@deloittece.com](mailto:tpetrasova@deloittece.com)



# Promíjení odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně

**V nedávném článku jsme vám představili možnosti snížení sankcí uložených Finanční správou České republiky z důvodu prodloužení s placením daní či z důvodu doměření daně. Tentokrát se věnujeme související oblasti, a to otázce porušení rozpočtové kázně. V případě, že příjemce dotace či jiné finanční pomoci poruší podmínky, za kterých mu byla poskytnuta, může mu být vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně a související penále. Jak odvody za porušení rozpočtové kázně, tak penále však může být částečně či zcela prominuto.**

V uplynulých letech negativně ovlivnila globální trh pandemie covidu-19, aktuálně se zase podnikatelé potýkají s bezprecedentním růstem nákladů. Mnoho firem proto sahá po externím zdroji financování svého podnikání v podobě dotací poskytovaných ze státního rozpočtu a z prostředků Evropské unie. Je však nutné mít na paměti, že společně s čerpáním těchto prostředků přichází řada povinností, které je potřeba splnit. Ačkoli řada podnikatelů tyto povinnosti plní řádně, stačí trocha nepozornosti, nedodržení lhůty nebo nedodání potřebné dokumentace a může dojít k porušení dotačních podmínek, a tedy i k porušení rozpočtové kázně, které vede k uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně, a v některých případech i penále.

V případě, že již došlo k porušení rozpočtové kázně a vaší společností byl finančním úřadem uložen odvod, je možné zmírnit negativní dopady na vaši společnost prostřednictvím (částečného) prominutí odvodu a penále. Odvod i penále se promíjí na základě žádosti o prominutí, a to v případech, kdy dojde k naplnění někte-

rého z důvodů uvedených v pokynu Generálního finančního ředitelství (GFR). Odvod i penále lze prominout částečně, v některých případech i v plné výši.

Při prokazování naplnění důvodů k promíjení uvedených v pokynu GFR je to právě příjemce, kdo musí tyto rozhodné skutečnosti prokázat. Je proto v jeho nejlepším zájmu, aby věnoval vzniklé situaci patřičnou pozornost. Zároveň dle pokynu GFR lze shledat důvody pro prominutí odvodu či penále nad rámec pravidel stanovených tímto pokynem. Takto prominutá částka se však započítává do limitu podpor malého rozsahu, které lze jednotlivým subjektům poskytnout a jejichž stanovená výše nesmí být překročena.

Z výše uvedeného je patrné, že je pro příjemce dotace výhodné takto vzniklou situaci aktivně řešit nejlépe s odborníkem na danou problematiku. V opačném případě hrozí příjemci finančních prostředků odvod v některých případech až ve výši 100 % z poskytnuté částky plus penále. Rádi vás celým procesem od přípravy žádosti až po závěrečné rozhodnutí Finanční správy provedeme. Kdykoliv se na nás proto neváhejte obrátit.

Zuzana Potočková  
[zpotockova@deloittece.com](mailto:zpotockova@deloittece.com)

Taras Turkevyc  
[tturkevyc@deloittece.com](mailto:tturkevyc@deloittece.com)



## Daňové povinnosti – listopad 2022

Listopad		
<b>středa 9.</b>	<b>spotřební daň</b>	splatnost daně za září 2022 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku)
<b>středa 16.</b>	<b>Intrastat</b>	podání hlášení do Intrastatu za říjen 2022 – elektronická forma
<b>pondělí 21.</b>	<b>daň z příjmů</b>	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
		splatnost paušální zálohy
<b>čtvrtek 24.</b>	<b>spotřební daň</b>	splatnost daně z lihu za září 2022
	<b>spotřební daň</b>	daňové přiznání za říjen 2022 a splatnost daně ze surového tabáku za říjen 2022 daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za říjen 2022 (pokud vznikl nárok)
<b>pátek 25.</b>	<b>daň z přidané hodnoty</b>	daňové přiznání a daň za říjen 2022
		splatnost daně za říjen 2022
		souhrnné hlášení za říjen 2022
	<b>energetické daně</b>	kontrolní hlášení za říjen 2022
<b>energetické daně</b>	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2022	
<b>středa 30.</b>	<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 2022
	<b>daň z přidané hodnoty</b>	daňové přiznání a splatnost daně k OSS za říjen 2022



## Daňové povinnosti – prosinec 2022

Prosinec		
<b>pondělí 12.</b>	<b>spotřební daň</b>	splatnost daně za říjen 2022 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku)
<b>čtvrtek 15.</b>	<b>daň silniční</b>	záloha na daň za říjen a listopad 2022, 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
	<b>daň z příjmů</b>	čtvrtletní záloha na daň
		pololetní záloha na daň
<b>pátek 16.</b>	<b>Intrastat</b>	podání hlášení do Intrastatu za listopad 2022 – elektronická forma
<b>úterý 20.</b>	<b>daň z příjmů</b>	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
		splatnost paušální zálohy
<b>úterý 27.</b>	<b>daň z přidané hodnoty</b>	daňové priznání a daň za listopad 2022
		splatnost daně za listopad 2022
		souhrnné hlášení za listopad 2022
		kontrolní hlášení za listopad 2022
	<b>energetické daně</b>	daňové priznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2022
<b>spotřební daň</b>	splatnost daně z lihu za říjen 2022	
	daňové priznání za listopad 2022 a splatnost daně ze surového tabáku za listopad 2022	
	daňové priznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za listopad 2022 (pokud vznikl nárok)	
<b>sobota 31.</b>	<b>daň z přidané hodnoty</b>	daňové priznání a splatnost daně k OSS za listopad 2022
<b>pondělí 2. (leden)</b>	<b>daň z příjmů</b>	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za listopad 2022



---

## 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  
[mromancov@deloittece.com](mailto:mromancov@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.](#)



# Program Aplikace byl prodloužen do ledna 2023

**Ministerstvo průmyslu a obchodu prodloužilo příjem žádostí programu Aplikace, kterým podporuje průmyslový výzkum a experimentální vývoj podnikatelských subjektů i výzkumných organizací. Z původního termínu 30. listopadu letošního roku byl program prodloužen až do 31. ledna 2023. Cílem výzvy je získávání nových znalostí potřebných pro vývoj nových produktů, materiálů, technologií a služeb prostřednictvím realizace projektů průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje.**

**Na co lze získat podporu:** Realizace činností průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje vedoucích ke konkrétním výstupům v podobě prototypů, průmyslových či užitných vzorů, ověřené technologie nebo softwaru.

#### **Kdo může o dotaci žádat:**

- malé, střední a velké podniky (do 3 000 zaměstnanců bez omezení, nad 3 000 zaměstnanců jen ve spolupráci s MSP)
- výzkumné organizace

#### **Jaké výdaje lze podpořit:**

- osobní náklady
- náklady na nástroje, přístroje a vybavení pořízených od třetích stran v podobě odpisů dlouhodobého hmotného movitého majetku
- náklady na smluvní výzkum
- režijní a ostatní provozní náklady včetně nákladů na materiál, komponenty a dodávky

#### **Místo realizace:**

- celé území ČR mimo Prahu

#### **Výše alokace:**

- 4 mld. Kč

#### **Výše dotace:**

- 2–125 mil. Kč

#### **Míra podpory:**

- 25 % – 80 %, dle činnosti a velikosti podniku

#### **Typ výzvy:**

- kolová

#### **Přijem žádostí:**

- od 1. 9. 2022 do 31. 1. 2023

#### **Počet žádostí:**

- Velký podnik smí předložit maximálně 2 žádosti, malé a střední podniky maximálně 3 žádosti.

Program Inovace i ostatní výzvy Operačního programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost zůstávají prozatím beze změny.

Výzkumné a vývojové aktivity podporuje také aktuálně vyhlášená 8. veřejná soutěž programu TREND – Technologičtí lídři. Pro více informací odkazujeme na článek [Vyhlášení veřejné soutěže programu TREND – Technologičtí lídři](#).

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

Kateřina Brázdová  
[kbrazdova@deloittece.com](mailto:kbrazdova@deloittece.com)





# Schválení Operačního programu Spravedlivá transformace

**Evropská komise schválila nový operační program Spravedlivá transformace, jehož prostřednictvím budou podpořeny strukturálně postižené regiony. V České republice se jedná o Karlovarský, Moravskoslezský a Ústecký kraj.**

Cílem programu je pomoc těmto regionům, jejich obyvatelům a podnikatelským subjektům s řešením ekonomických, sociálních i environmentálních dopadů spojených s transformací energetiky a hospodářství směrem ke klimatické neutralitě. Díky programu tak bude možné například podpořit přechod podniků na nízkouhlikový provoz, rozvoj nových obnovitelných zdrojů energie, zajistit pracovní místa pro zaměstnance odcházející z uhlénohospodářství, zlepšit veřejné služby či rekultivovat krajinu zasaženou těžbou.

Program je připravován pro programové období 2021–2027 a bude financován z evropského Fondu pro spravedlivou transformaci. Celková alokace pro Českou republiku činí 1,64 mld. eur, dotčené regiony si tak rozdělí přibližně 41 mld. Kč (po odečtení prostředků na technickou pomoc).

Řídicím orgánem programu je Ministerstvo životního prostředí, administrací žádostí o podporu je pověřen Státní fond životního prostředí ČR jakožto zprostředkující subjekt programu.

## Na co bude možné získat podporu:

Podpora bude směřovat do mnoha různých oblastí, mezi hlavní oblasti podpory patří:

- podpora malého a středního podnikání
- výzkum a inovace
- digitalizace
- čistá energie a energetické úspory
- oběhové hospodářství
- rekultivace a nové využití území
- rekvalifikace a pomoc při hledání zaměstnání

Záměrem programu je směřovat prostředky do oblastí nad rámec ostatních dotačních programů. Pro cílové kraje tak Spravedlivá transformace představuje extra prostředky navíc oproti zbývajícím regionům ČR.

## Kdo může o dotaci žádat:

Podpora bude směřována na pomoc celé řadě subjektů, jako jsou:

- obce, kraje
- podnikatelské subjekty – především malé a střední podniky, velké podniky včetně podniků zařazených do obchodování s emisními povolenkami. Produktivní investice do velkých podniků bude možné podpořit jen za předpokladu, že jsou výslovně uvedeny v Plánu spravedlivé územní transformace, čemuž předchází zpracování podnikové analýzy na vytvoření pracovních míst v kraji.
- státní podniky a organizace, OSS, veřejnoprávní subjekty
- vysoké školy, výzkumné organizace

## Kdy program poběží:

Program je plánován na evropské programové období 2021–2027. Způsobilost výdajů tak začíná rokem 2021 a končí 2029, kdy má být program finálně uzavřen.

Spuštění prvních výzev se očekává **v listopadu 2022**, o jejich vyhlášení vás budeme aktuálně informovat.

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

Kateřina Brázdová  
[kbrazdova@deloittece.com](mailto:kbrazdova@deloittece.com)



# Vyhlášení veřejné soutěže programu TREND – Technologičtí lídři

**Ve středu 5. října vyhlásila Technologická agentura České republiky (TA ČR) osmou veřejnou soutěž na podporu průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje programu TREND, podprogram 1 – Technologičtí lídři. Cílem programu je financování projektů zaměřených na vývoj technologií 5G a vyšších systémů. Mezi úspěšné žadatele bude rozděleno 300 mil. Kč.**

Žádat o dotaci v rámci programu mohou podniky, které již mají zkušenosti s realizací výzkumu a vývoje (VaV) vlastními prostředky, nebo podniky, které mají zkušenost s nákupem VaV služeb od výzkumných organizací, ale doposud nerozvinuly vlastní VaV činnost.

Nutným předpokladem úspěšného projektu je dosažení určitého typu výsledku, například prototypu, funkčního vzorku, softwaru, průmyslového či užitného vzoru apod.

## Na co lze získat podporu:

Součástí projektu musí být využití 5G sítí. Zároveň je účelem programu zvýšení mezinárodní konkurenceschopnosti podniků, prostřednictvím projektu by tak mělo dojít např. k rozšíření trhu v zahraničí, k pronikání na nové trhy či k posunu v globálních hodnotových řetězcích.

## Mezi uznatelné náklady patří:

- osobní náklady
- náklady na subdodávky
- ostatní přímé náklady
- nepřímé náklady (20 % součtu vykázaných osobních a přímých nákladů)

## Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem mohou být všechny podniky bez ohledu na velikost (tzn. včetně velkých podniků) a bez ohledu na místo realizace projektu (tzn. včetně Prahy) a výzkumné organizace.
- Podnik musí být vždy hlavním žadatelem, dalším účastníkem konsorcia může být jak další podnik, tak výzkumná organizace.

## Výše dotace:

- Maximální výše podpory jednoho projektu činí 15 mil. Kč. Míra podpory:
- Maximální míra podpory na jeden projekt činí až 70 % celkových uznatelných nákladů.

## Příjem žádostí:

- od 6. 10. 2022 do 23. 11. 2022

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

Kateřina Brázdová  
[kbrazdova@deloittece.com](mailto:kbrazdova@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:** Říjen 2022

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



# Jak se vypořádat s kurzovými rozdíly

**Nejednoznačné řešení kurzových přecenění v české legislativě je jedním z důvodů, proč se v praxi setkáváme s řadou nesprávností vznikajících v důsledku chybně nastavených účetních postupů. Důkazem komplikovanosti cizoměnové problematiky je i několik Interpretací Národní účetní rady, které se zaměřují právě na přepočtem vybraných položek aktiv a závazků na českou měnu. Tento článek se zaměřuje na základní pravidla přeceňování cizoměnových transakcí a zůstatků, s upozorněním na některá specifika této oblasti účetnictví.**

## Co, jak a kdy kurzově přeceňovat

Těžko bychom v dnešní době hledali účetní jednotku, která se v průběhu roku nesetkala s realizací a zaúčtováním transakce v cizí měně. Dle zákona o účetnictví i vyhlášky 500/2002 jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny. Transakce v kterékoliv jiné měně je tak nutné považovat za „cizoměnové“ a zohlednit dopad změny kurzu mezi datem prvotního zachycení transakce a okamžikem vypořádání do kurzových rozdílů. Přestože české předpisy povolují různé postupy použití kurzu cizích měn pro zachycení transakcí, včetně stanoveného pevného kurzu na celé účetní období, v praxi je nejčastější použití denního nebo pevného měsíčního kurzu.

K rozvahovému dni je nutné přecenit vybrané položky majetku a závazků dle § 4 odst. 12 zákona o účetnictví, a to kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou, pokud s nimi související transakce probíhá v cizí měně.

## Který majetek a závazky přepočíst na českou měnu?

Pohybujeme-li se v kontextu mezinárodních účetních standardů, měly by účetní jednotky přeceňovat veškerý majetek a závazky, které pro ně představují budoucí peněžní tok v cizí měně. České předpisy takové pravidlo bohužel explicitně neobsahují, a proto dochází v praxi k neshodám ohledně toho, které položky ke konci období překurzovat a které ne. Nutno říci, že takové rozhodnutí nemá dopad jen na výsledek hospodaření, ale i na základ daně a daňové povinnosti, případně i zprostředkovaný dopad na ocenění aktiv.

Určitou oporu v této oblasti poskytují Interpretace Národní účetní rady (NUR) zabývající se kurzovým přeceňováním položek, u kterých není aplikace přepočtu vždy jednoznačná. Obecně lze říct, že je přístup k přeceňování cizoměnových zůstatků dle Interpretací shodný s přístupem mezinárodně uznávaných účetních principů, jmenovitě IFRS. Účetním jednotkám, které mimo jiné reportují do svých mateřských společností výsledky podle IFRS (reportingové balíčky), tak principy obsažené v Interpretacích mohou pomoci snížit počet odlišných postupů oproti českému statutárnímu účetnictví.

Mezi tyto Interpretace NUR patří zejména:

- I-18 Dohadné položky v cizí měně,
- I-22 Dotace v cizí měně,
- I-23 Oceňování nabyté cizoměnové pohledávky,
- I-37 Časové rozlišování a cizí měna,
- I-42 Cizoměnové pohledávky s opravnou položkou,
- I-43 Poskytnuté zálohy v cizí měně a
- I-47 Přijaté zálohy v cizí měně.

Tyto Interpretace vyjadřují odborný názor Národní účetní rady na praktickou aplikaci českých účetních pravidel a přispívají tak k formulaci optimálních a jednotných postupů v oblasti účetního výkaznictví. Přestože Interpretace nejsou právně závazné, Nejvyšší správní soud je již několikrát převzal jako zdroj pro své rozhodnutí. Jedná se například o judikát čj. 7 Afs 365/2018-62, který se opírá o Interpretaci I-5 o nákladech spojených s pořízením dlouhodobého majetku nebo judikát čj. 4 Afs 170/2021-35, zabývající se právě kurzovým přeceňováním záloh, kde je citována Interpretace I-43. Bude-li se tedy účetní jednotka řídit platnou českou legislativou a doporučeními Národní účetní rady, její přístup k přeceňování položek majetku a závazků bude přibližně takový, jako shrnují následující tabulky.



<b>Položky přeceňované ke konci roku</b>	<b>Obvyklý dopad přecenění</b>
Podíly na obchodních korporacích	Vlastní kapitál – obvykle 414 – jako samostatně zjištěný kurzový rozdíl nebo jako součást ocenění ekvivalencí, pokud není použito ocenění historické pořizovací ceny (bez následného přečtenování)
Poskytnuté úvěry a zápůjčky	Finanční náklad/výnos – obvykle 563/663
Realizovatelné cenné papíry	Vlastní kapitál – skupina 41
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Finanční náklad/výnos – skupina 56/66
Cenné papíry k obchodování	Finanční náklad/výnos – obvykle 564/664 jako součást přecenění na reálnou hodnotu
Peněžní prostředky v cizí měně	Finanční náklad/výnos – obvykle 563/663
Pohledávky z obchodních vztahů (netto)	Finanční náklad/výnos – obvykle 563/663
Nabyté cizoměnové pohledávky	Finanční náklad/výnos – obvykle 563/663
Příjmy příštích období	Finanční náklad/výnos – obvykle 563/663
Dohadné položky aktivní	Finanční náklad/výnos – obvykle 563/663
Cizoměnový nárok na dotaci (pohledávka z dotace)	Finanční náklad/výnos – obvykle 563/663
Závazky z obchodních vztahů	Finanční náklad/výnos – obvykle 563/663
Výdaje příštích období	Finanční náklad/výnos – obvykle 563/663
Dohadné položky pasivní	Finanční náklad/výnos – obvykle 563/663
Rezervy, pokud jejich vypořádání bude v cizí měně	Finanční náklad/výnos – obvykle 563/663

#### **Položky nepřeceňované ke konci roku**

Poskytnuté zálohy, u nichž nelze předpokládat, že by do budoucna představovaly peněžní tok (nevratné)

Přijaté zálohy, u nichž nelze předpokládat, že by do budoucna představovaly peněžní tok (nevratné)

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

Náklady příštích období

Výnosy příštích období

Využitelný dotační zdroj (závazek z dotace, u něhož se nepředpokládá do budoucna peněžní tok ve smyslu jeho vracení)

Zvláštní pozornost je třeba věnovat nastavení podnikové účetní směrnice a implementaci zvolených postupů do účetního softwaru. Softwary totiž obvykle nejsou z minulosti na tuto filozofii kurzových přepočtů nastaveny.

Vezmeme-li například přecenění pohledávky s již natvořenou opravnou položkou, dlouhodobě diskutované téma v praxi, dle Interpretace I-42 by měl být přeceněn pouze rozdíl mezi nomi-

nální hodnotou pohledávky a opravnou položkou, tedy netto hodnota. Což není snadné promítnout, pokud má účetní jednotka větší množství dotčených pohledávek, z různých účetních období, s měnící se výši dobytosti apod. Interpretace tak přináší i určité zjednodušující kompromisní řešení. O to důležitější pak je, aby byl postup popsán v účetní směrnici, implementován do účetního softwaru a zveřejněn v příloze účetní závěrky.



U přecenění cizoměnových rezerv naopak vzniká riziko, že kurzový rozdíl bude nesprávně zahrnut do základu daně jako uznatelný náklad. Náklady spojené s rezervami, které nejsou vytvořeny podle zvláštních právních předpisů, však nelze považovat za daňově účinné. Přecenění takových rezerv je tedy nutné sledovat na oddělených analytických účtech prostřednictvím správné implementace do systému.

Důležité je také správně rozhodnout, zda kurzové přecenění bude mít dopad na výsledek hospodaření daného období, nebo na položky vlastního kapitálu – účtové třídy 41. Proti vlastnímu kapitálu by mělo být zaúčtováno zejména přecenění majetkových účastí a realizovatelných cenných papírů, většina ostatních transakcí pak má dopad na výsledkové účty 563 a 663.

#### **Nadhodnocené obraty nákladových a výnosových účtů**

Častým problémem je také neopodstatněné nadhodnocování nákladových a výnosových obrátů na účtech kurzových přecenění. To je obvykle způsobeno měsíčním přeceňováním cizoměnových položek a špatným nastavením účetního softwaru, který například zaúčtuje měsíční přecenění bez zrušení toho předšlého a tím nadhodnotí obraty na účtech 563/663.

#### **Závěr**

Jak vyplývá z odstavců výše, přeceňování cizoměnových aktiv a závazků není vždy jednoduchou operací a je třeba jej správně nastavit v rámci účetních směrnic a odpovídajícím způsobem implementovat do účetního softwaru.

V neposlední řadě se musí účetní jednotka také vypořádat s možným rizikem, že správce daně bude postupy podporované v Interpretacích NUR rozporovat, zejména pokud z nich meziročně vyplývají změny metody. V této souvislosti nás určitě čeká další vývoj a odborná diskuse. Příslibem k vyjasnění situace může být nová účetní legislativa připravovaná Ministerstvem financí ČR, která by měla platit od roku 2024.

*Iva Lázníčková*

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



# Pozvánka na podzimní semináře z oblasti českého účetnictví

## Aktuality v českém účetnictví

### Seminář / live stream

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

Během semináře vás seznámíme se změnami v účetní a související legislativě a zmíníme i další problematiku oblastí, se kterými se můžete při přípravě účetní závěrky za rok 2022 setkat. Chybět nebudou ani daňové novinky s dopadem na účetní závěrku společností.

### 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 se připojit 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.

## Konsolidovaná účetní závěrka pro začátečníky a mírně pokročilé

### Seminář

Zveme vás na seminář zaměřený na přípravu konsolidované účetní závěrky dle české účetní legislativy. Cílem semináře je pochopit principy konsolidace a naučit se základní konsolidační postupy. Během semináře si ukážeme i hlavní rozdíly oproti konsolidaci připravované v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS).

Na praktických příkladech si procvičíte a ujasníte výpočet konsolidačního rozdílu, metody konsolidace, vylučování vzájemných vztahů a konsolidaci zahraničních podniků.

V průběhu semináře bude samozřejmě i prostor pro zodpovězení vašich dotazů.

## Termíny

Prezenčně:

- **Praha: 15. listopadu 2022**, 9:00–13:00 hod.
- **Ostrava: 23. listopadu 2022**, 9:00–13:00 hod.
- **Brno: 24. listopadu 2022**, 9:00–13:00 hod.
- **Plzeň: 8. prosince 2022**, 9:00–13:00 hod.

On-line:

- **13. prosince 2022**, 9:00–12:30 hod.

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

## Termín

- **12. prosince 2022**, 9:00–16:00 hod.

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



# Rada IASB vydala úpravu IFRS 16

**Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) zveřejnila 22. září 2022 úpravy standardu IFRS 16 *Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu*. Úpravy objasňují, jak prodávající-nájemce následně oceňuje prodej a zpětný leasing, který splňuje požadavky standardu IFRS 15 pro zaúčtování jako prodej.**

## Kontext

Výbor pro interpretace IFRS obdržel návrh týkající se IFRS 16 *Leasingy* a prodeje a zpětného leasingu s variabilními platbami, které nezávisí na indexu nebo sazbě, a dospěl k závěru (se kterým IASB souhlasila), že by bylo vhodné upravit IFRS 16 tak, aby bylo upřesněno, jak by měl prodávající-nájemce aplikovat požadavky na následné ocenění podle IFRS 16 na závazek z leasingu, který vzniká při prodeji a zpětném leasingu.

## Klíčové úpravy

Úpravy doplňují požadavky na následné ocenění prodeje a zpětného leasingu, který splňuje požadavky IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* na zaúčtování jako prodej aktiva.

Úpravy vyžadují, aby prodávající-nájemce stanovil „leasingové splátky“ nebo „revidované leasingové splátky“ tak, aby po datu zahájení nevykázal zisk nebo ztrátu související s právem k užívání, které si ponechal. Úpravy nemají vliv na zisk nebo ztrátu vykázanou prodávajícím-nájemcem v souvislosti s částečným nebo úplným ukončením leasingu.

Úpravy zahrnují také jeden pozměněný a jeden nový ilustrativní příklad.

## Datum účinnosti

Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající **1. ledna 2024** nebo po tomto datu. Dřívější aplikace je povolena. Prodávající-nájemce aplikuje změny retrospektivně v souladu se standardem IAS 8 na prodej a zpětný leasing uzavřený po datu prvotní aplikace, které je stanoveno jako začátek ročního účetního období, v němž účetní jednotka poprvé aplikovala IFRS 16.

Více informací o úpravách naleznete v naší zprávě iGAAP in Focus ze září 2022.

Zdroje: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com), [iGAAP in Focus ze září 2022](#)

*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 22. září 2022.**

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 25. říjnu 2022 následující dokumenty rady IASB:

## Úpravy

- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úpravy standardu IFRS 16 *Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu* (vydáno v září 2022)
- 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)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

*Jitka Kadlecová*

*jkadlecova@deloittece.com*



# Pozvánka na semináře a webcasty z oblasti IFRS

## Tři roky praktických zkušeností s IFRS 16

### Seminář/ live stream

Pro velký zájem opakujeme náš jarní seminář zaměřený na standard IFRS 16 *Leasingy*. Podzimní verze tohoto setkání bude probíhat novou formou – hybridně. Můžete si tedy zvolit, zda se chcete události zúčastnit **osobně** v prostorách pražského sídla společnosti Deloitte, nebo zda se chcete **připojit vzdáleně**.

Na semináři si nejprve připomeneme obecné principy pro vykazování a oceňování leasingů na straně nájemce i pronajímatele v účetní závěrce sestavené podle IFRS. Dále se zaměříme na problematické oblasti, které při aplikaci standardu IFRS 16 vyžadují zapojení větší míry úsudku (např. stanovení doby leasingu, modifikace leasingových smluv, účtování o leasingových pobídkách, slevách a subleasingu).

## Novinka v IAS 12 pro odloženou daň: Bude mít vliv na IFRS závěrku vaší společnosti?

### Seminář

Zveme vás na podzimní webcast zaměřený na úpravu standardu IAS 12 *Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům plynoucím z jediné transakce*. Úpravy standardu IAS 12 *Daně se zisku* byly vydány v květnu 2021 a jsou účinné od 1. ledna 2023.

Cílem úprav je objasnit, jak mají účetní jednotky účtovat o odložené dani u transakcí, jako jsou leasingy nebo závazky související s demontáží a odstraněním aktiva.

## IFRS vs. česká účetní legislativa: Jaké jsou hlavní rozdíly?

### Seminář

Zveme vás na dvoudenní seminář zaměřený na hlavní rozdíly mezi Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS) a českou účetní legislativou pro podnikatelské subjekty.

Během semináře se zaměříme na standardy, u kterých jsou rozdíly v postupech oproti české účetní legislativě nejmarkantnější (např. majetek, výnosy, leasing, finanční nástroje, podnikové kombinace), a krátce nastíníme také principy standardů, jež nemají v rámci české účetní legislativy ekvivalent (např. platby akciemi).

Během semináře se s vámi také podělíme o zkušenosti získané při auditech účetních závěrek našich klientů aplikujících standard IFRS 16, podíváme se na časté chyby a ukážeme si, jak se jich vyvarovat. Aplikaci požadavků standardu budeme ilustrovat na řadě praktických případů. V průběhu semináře bude samozřejmě i prostor pro zodpovězení vašich dotazů.

### Termín

**10. listopadu 2022**, 9:00–15:30 hod.

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

Během webcastu vysvětlíme, jaké změny úpravy IAS 12 přináší a jak se mají správně aplikovat. Na praktických příkladech si ukážeme, jaký bude dopad úprav na účetní závěrku. Poskytneme i návod, jak správně aplikovat poměrně komplikovaná přechodná ustanovení úprav IAS 12.

V průběhu webcastu bude prostor i pro vaše dotazy.

### Termín

**22. listopadu 2022**, 10:00–10:40 hod.

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

Aplikaci požadavků standardů budeme ilustrovat na řadě praktických případů. V průběhu semináře bude samozřejmě i prostor pro zodpovězení vašich dotazů.

### Termín

**29. listopadu 2022**, 9:00–16:00 hod.

**30. listopadu 2022**, 9:00–16:00 hod.

Pro více informací a registraci prosím navštivte: [akce.deloitte.cz](https://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 Zigáček*  
[mzigacek@deloittece.com](mailto:mzigacek@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:** Říjen 2022

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



# Zásadní novela zákoníku práce. Jaké změny přinese?

**Návrh novely zákoníku práce, který byl 12. září 2022 zveřejněn a poslán do připomínkového řízení, představuje řadu významných změn pro zaměstnance i zaměstnavatele. Zákoník práce bude nově upravovat v praxi již hojně využívanou práci na dálku. Nová pravidla pro elektronické podepisování a doručování přinesou do pracovněprávních vztahů větší flexibilitu. Prostřednictvím změn v oblasti dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, informování zaměstnance či pracovních podmínek pečujících osob Česká republika transponuje evropské směrnice.**

## **Nová pravidla pro práci na dálku**

Práce na dálku (například v podobě práce z domova) bude podle novely možná jen na základě písemné dohody mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem. Zaměstnavatelé budou mít povinnost hradit zaměstnancům náhradu nákladů za plyn, elektřinu, vytápění, vodu aj. ve výši 2,80 Kč za započatou hodinu práce. Zaměstnavatelům vznikne také povinnost zajistit při práci na dálku bezpečnost a ochranu zdraví při práci a její kontrolu. Zaměstnanci zaměstnavatele o práci na dálku budou moci kdykoliv požádat, případné zamítnutí zaměstnavatel bude muset písemně odůvodnit.

Rodičům s dětmi do 15 let a dalším pečujícím osobám bude muset zaměstnavatel práci na dálku umožnit, pokud tomu nebudou bránit vážné provozní důvody nebo povaha vykonávané práce. Jde o požadavek směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1158 o rovnováze mezi pracovním a soukromým životem rodičů a pečujících osob a o zrušení směrnice Rady 2010/18/EU. V souladu s touto směrnicí dojde také ke změně v oblasti rodičovské dovolené. O čerpání budou muset nově zaměstnanci písemně požádat alespoň 14 dnů před plánovaným nástupem na rodičovskou dovolenou. Žádost bude možné podat opakovaně.

## **Práce na dohodu se přiblíží klasickému pracovnímu poměru**

Další povinnosti přinese zaměstnavatelům úprava pravidel pro dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti. V souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1152 o transparentních a předvídatelných pracovních podmínkách v Evropské unii („TPWC směrnice“) bude zaměstnavatel zaměstnancům muset rozvrhovat pracovní dobu. Nově se na tyto zaměstnance, obdobně jako na zaměstnance v pracovním poměru, aplikují také ustanovení zákoníku práce o dovolené a překážkách v práci. Zaměstnancům bude nutné proplácet práci ve svátky, noční práci, práci ve ztíženém prostředí a víkendovou práci. Celkově se tak podmínky práce na dohodu přiblíží podmínkám práci v pracovním poměru.

## **Širší informační povinnost**

Transpozice TPWC směrnice rozšíří také okruh údajů, které musí zaměstnavatel zaměstnanci poskytnout v rámci informace o obsahu pracovního poměru, a zavede nové povinnosti pro informování zaměstnanců vysílaných na území jiného státu. Lhůta pro splnění informační povinnosti má být díky novele výrazně zkrácena, a to z jednoho měsíce na pouhých sedm dní.

## **Elektronický podpis usnadní uzavírání smluv**

Nová pravidla pro elektronické podepisování a doručování umožní snadnější uzavírání pracovních smluv, dodatků nebo dohod o skončení pracovního poměru na dálku. K uzavření bude stačit podepsání dokumentu prostým elektronickým podpisem a jeho doručení na e-mailovou adresu zaměstnance. Přísnější pravidla pro doručování a požadavek vyšší úrovně elektronického podpisu zůstane pouze pro výpověď a další jednostranné skončovací dokumenty, odvolání z a vzdání se vedoucího místa, mzdový výměr a záznam o porušení režimu dočasně práce neschopného pojištěnce.

Jednotlivé změny zákoníku práce by se měly promítnout také do dalších právních předpisů, například do občanského soudního řádu, zákona o inspekci práce či do zákona o daních z příjmů.

*Petra Schneiderová*

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



# Co přináší novela zákona o provádění mezinárodních sankcí?

**V reakci na dění související s konfliktem na Ukrajině vešla 1. září 2022 v účinnost očekávaná novela zákona č. 69/2006 Sb., o provádění mezinárodních sankcí, ve znění pozdějších předpisů („novela“). Novela byla přijata s cílem umožnit pružněji reagovat na situace ohrožující principy fungování mezinárodní bezpečnosti a boje proti terorismu a také zavedla řadu praktických novinek, které mimo jiné napomohou s efektivitou vymáhání mezinárodních sankcí.**

Novela současně vytváří základní stavební kámen pro aktuálně projednávaný návrh tzv. Magnitského zákona neboli zákona o omezujících opatřeních proti některým závažným jednáním uplatňovaných v mezinárodních vztazích („sankční zákon“). Níže přinášíme přehled zásadních změn, které novela obsahuje.

## Dotace a investiční pobídky

Ačkoli omezení a sankce v oblasti dotací přijaté na evropské úrovni jsou přímo aplikovatelné bez jejich nutné transpozice do vnitrostátního právního řádu, novela pro poskytovatele investičních pobídek, dotací či jiných peněžních prostředků z veřejného rozpočtu zavádí omezení či úplný zákaz v podobě poskytnutí těchto prostředků jakékoli osobě nebo subjektu podléhajícímu režimu mezinárodních sankcí. Pro poskytovatele veřejných prostředků to tak znamená nejen prověřit, zda se například žadatel o dotaci či investiční pobídku nenachází na sankčních seznamech, ale v případě detekce sankcionované osoby či subjektu navíc zákaz prostředky takové osobě poskytnout a povinnost tuto skutečnost bez zbytečného odkladu nahlásit Finančnímu analytickému úřadu („FAÚ“). V sankčních seznamech je nutné prověřit i vlastnickou strukturu žadatele. Jedním z nástrojů kontroly mohou být například informace dostupné z [evidence skutečných majitelů](#).

## Veřejné zakázky

Ke zpřísnění došlo i v oblasti veřejných zakázek. Byl zaveden zákaz zadání veřejné zakázky, pokud by to bylo v rozporu s mezinárodními sankcemi. Zadavatel musí vyloučit či nahradit účastníka nebo vybraného dodavatele zadávacího řízení, pokud se na něj vztahují mezinárodní sankce. V případě poddodavatele může zadavatel požadovat od účastníka zadávacího řízení jeho nahrazení. Zadavatel dále také může odstoupit od smlouvy na plnění veřejné zakázky, zjistí-li, že se jeho dodavatel či poddodavatel ocitl na sankčním seznamu. Účasti sankcionovaných osob či subjektů v zadávacím řízení lze předejít například zohledněním mezinárodních sankcí v zadávacích podmínkách. V praxi tak lze po dodavateli například vyžadovat předložení čestného prohlášení, že se nejedná o subjekt, na který se vztahují

mezinárodní sankce, případně do smluv implementovat smluvní klauzule limitující výběr poddodavatelů. Dle našeho názoru by i tak zadavatelé neměli spoléhat na případné prohlášení dodavatele, ale aktivně si prověřit, zda potenciální dodavatel (poddodavatel) není subjektem mezinárodních sankcí, např. pomocí komplexního sankčního screeningu.

## Zadržení majetku – „Asset freeze“

Další novinkou je oprávnění Celní správy České republiky „zmrazit“ majetek, na který se dle důvodného předpokladu vztahují mezinárodní sankce, a to i bez ohledu na práva třetích osob. Takovým majetkem může být například obchodní závod, peníze či nemovitosti. Zadržen navíc může být i dopravní prostředek, který dotčený majetek dopravuje. Ve veřejném zájmu nebo například za účelem ochrany sankcionovaného majetku před jeho znehodnocením pak může být ze strany FAÚ rozhodnuto i o jeho prodeji. V opačném případě novela zavádí sankcionované osobě či subjektu, jehož majetek je po dobu zadržení spravován, povinnost hradit za tuto správu poplatků. Výše poplatku činí 3 % z hodnoty zadrženého majetku. Výnos z poplatku správce odvádí do státního rozpočtu.

## Veřejné rejstříky

V neposlední řadě by díky novele mělo dojít i ke zlepšení informovanosti o „zmrazeném“ majetku sankcionovaných osob či subjektů prostřednictvím tzv. rejstříkových plomb. Novela totiž zavádí povinnost zapisovat na základě oznámení FAÚ do veřejných rejstříků či jiných veřejných seznamů omezení nebo zákaz disponovat se sankcionovaným majetkem. Nejen při právních prověrkách by tak neměla být opomenuta například kontrola katastru nemovitostí, zda na konkrétní nemovitosti není vyznačena rejstříková plomba omezující její dispozici z důvodu uvalené sankce nebo zda z obchodního rejstříku nevyplývá zákaz s nakládáním obchodního podílu společníka, který má být předmětem převodu.

## Porušení mezinárodních sankcí jako trestný čin?

Do budoucna má dle navrhovaného znění připravovaného sankčního zákona mimo jiné dojít také k rozšíření působnosti Ministerstva zahraničních věcí o pravomoc zařazení osoby či subjektu na vnitrostátní sankční seznam. Za účelem efektivního vymáhání vnitrostátních sankcí tak novela již nyní rozšířila skutkovou podstatu trestného činu porušení mezinárodních sankcí dle § 410 trestního zákoníku o porušení sankcí zavedených sankčním zákonem, až bude přijat. Za účelem předejít vzniku trestní odpovědnosti lze proto přinejmenším doporučit pečlivě prověřit, zda se obchodní partner, klient či jiný subjekt nenachází na sankčních seznamech, zda na jeho straně nedošlo



k omezení či úplnému zákazu obchodního styku nebo zda předmětem jednání není zboží podléhající sankčnímu režimu. Za trestný čin by pak bylo považované jakékoli porušení příkazu, zákazu nebo omezení ve větším rozsahu vyplývající ze závazných unijních předpisů či sankčního zákona, a tedy i obcházení těchto předpisů.

**Jak můžeme pomoci:**

- sankční screening třetích osob a zboží,
- pravidelný sankční monitoring,
- zastupování před Finančním analytickým úřadem a celními orgány,
- revize dodavatelsko-odběratelských smluv,
- příprava a implementace smluvních klauzulí.

Jaroslava Kračúnová  
[jkracunova@deloittece.com](mailto:jkracunova@deloittece.com)

Veronika Machková  
[vmachkova@deloittece.com](mailto:vmachkova@deloittece.com)



# Připravovaná směrnice o spotřebitelském úvěru přinese řadu velkých změn

**Letos v červnu vydala Rada Evropské unie obecný přístup k návrhu nové směrnice o spotřebitelských úvěrech, která má nahradit stávající směrnici o spotřebitelském úvěru z roku 2008. Návrh nyní čeká na oficiální postoj Evropského parlamentu. Zda Evropský parlament ve svém postoji obecný přístup Rady zohlední, nebo nikoli, teprve uvidíme, na finální podobu směrnice si nicméně budeme muset ještě počkat. Z postoje vyjádřeného Radou však lze již nyní očekávat, kterým směrem se budou další debaty ohledně regulace spotřebitelských úvěrů ubírat.**

Vzhledem k postupnému přesunu aktivit spotřebitelů do online prostředí a vzniku nových produktů nabízených často přeshraničně se Evropská komise rozhodla nahradit stávající směrnici Evropského parlamentu a Rady 2008/48/ES ze dne 23. dubna 2008 o smlouvách o spotřebitelském úvěru a o zrušení směrnice Rady 87/102/EHS („**původní směrnice**“) novou směrnici, aktuálně projednávanou jako směrnice Evropského parlamentu a Rady o spotřebitelských úvěrech ze dne 30. června 2021 („**nová směrnice**“).

## **Drobné úvěry, leasing a kontokorent**

Zatímco původní směrnice ze své působnosti vylučovala úvěry nižší než 200 eur nebo vyšší než 75 000 eur, **nová směrnice by měla zahrnovat i drobné půjčky v hodnotě do 200 eur**. Horní hranice úvěrů neregulovaných novou směrnici se přitom s ohledem na růst inflace od roku 2008 let zvyšuje na 100 000 eur. V České republice jsou nicméně drobné úvěry do 200 eur regulovány již v současné době, a to zákonem č. 257/2016 Sb., o spotřebitelském úvěru, ve znění pozdějších předpisů („**ZSÚ**“), který původní směrnici implementoval.

Další novinkou je **zrušení výjimky z působnosti pro smlouvy o pronájmu nebo leasingové smlouvy, u kterých není stanovena povinnost odkupu předmětu**. Pokud tedy v této oblasti nebude nová směrnice dále upravena, dotkne se její úprava i operativního leasingu, který stojí v současné době mimo její působnost.

Nová směrnice také **rozlišuje možnosti kontokorentu**, tedy přečerpání prostředků na běžném účtu, včetně dříve vyloučených přečerpání splatných do jednoho měsíce. **Nově bude přečerpání rozlišeno jako možnost přečerpání** (přečerpání na základě smlouvy) **a překročení** (mlčky uznané přečerpání, kdy věřitel zpřístupňuje spotřebiteli finanční prostředky přesahující aktuální zůstatek na jeho běžném účtu, nebo smluvené přečerpání).

## **Odložená platba (Buy Now Pay Later – BNPL)**

Dalšími úvěry spadajícími do působnosti nové směrnice by měly být úvěry poskytnuté bez úroků nebo poplatků a úvěrové smlouvy se splatností do tří měsíců. Regulace se tak nově dotkne také odložených plateb (BNPL úvěrů), které jsou spotřebitelům nabízeny věřitelem skrze dodavatele zboží nebo služeb a umožňují jim nakoupit

produkt a zaplatit za něj později, obvykle v několika málo splátkách. Na poskytovatele těchto odložených plateb budou dle nové směrnice kladeny podobné povinnosti jako na poskytovatele jiných spotřebitelských úvěrů, a to včetně **povinnosti posuzovat úvěruschopnost spotřebitele**.

Službami BNPL se mimo jiné zabývala také nedávná závěrečná [zpráva Evropského orgánu pro bankovníctví \(EBA\)](#), podle které je tento způsob financování rizikový, jelikož může vést spotřebitele k nadměrnému utrácení a vzniku finančních závazků, jež nebude schopen plnit. Především při větším množství půjček s různou splatností totiž může spotřebitel snadno ztratit přehled a nepřiměřeně se zadlužit. Určitou míru regulace v oblasti služeb BNPL tak bylo zřejmě logické očekávat, poskytovatele těchto plateb však může ještě překvapit výsledný rozsah uložených povinností.

## **Platformy přímého úvěrování (tzv. P2P platformy)**

Nová směrnice také doplňuje nařízení o evropských poskytovatelích služeb skupinového financování pro podniky, které v současné době ze své působnosti služby skupinového financování pro spotřebitele vylučuje. Nově se regulace dotkne poskytovatelů služeb skupinového financování, tedy provozovatelů platform pro P2P úvěrování. Poskytovatelé služeb P2P, **kteří přímo poskytují úvěry spotřebitelům** (tedy za účelem úvěrování shromažďují prostředky prostřednictvím platformy, ale sami pak vůči úvěrovaným vystupují jako věřitelé), budou mít podle nové směrnice **povinnosti v obdobném rozsahu jako ostatní věřitelé**.

Pokud však poskytovatel P2P služeb úvěr sám neposkytuje, ale **umožňuje prostřednictvím platformy poskytování úvěrů jednotlivým věřitelům**, bude se rozsah povinností poskytovatele odvíjet od toho, zda budou věřiteli z úvěrů osoby poskytující podnikatelé (např. osoby vykonávající tuto činnost na základě živnostenského oprávnění), nebo nepodnikatelé (spotřebitelé). V případě, že bude poskytovatelem úvěru podnikající osoba, budou se podle nové směrnice povinnosti věřitelů vztahovat **přímo na daného věřitele**. Pokud však bude prostřednictvím platformy poskytovat úvěr spotřebitel jinému spotřebiteli, bude podle nové směrnice poskytovatel **P2P služeb plnit povinnosti spojené například s posouzením úvěruschopnosti a poskytováním předmluvních informací**.

## **Předmluvní informace**

V oblasti informační povinnosti nová směrnice podrobněji upravuje, jak a kdy mají být spotřebitelům poskytovány předmluvní informace, a zavádí nový formulář **Standardní evropský přehled o spotřebitelském úvěru**, který má být jednostránkovým dokumentem shrnujícím klíčové prvky konkrétního spotřebitelského úvěru. Cílem je zejména umožnit spotřebitelům porovnat a také lépe pochopit nabídky úvěrů. Obdobný standardizovaný dokument je již v současné době povinně poskytován při nabízení neživotního pojištění.





### Posouzení úvěruschopnosti

Nová směrnice dále rozšiřuje povinnost provádět posouzení úvěruschopnosti, kterou má věřitel provádět v zájmu spotřebitele, aby se zabránilo nezodpovědným úvěrovým praktikám a nadměrnému zadlužení. Nově se stanovují **specifické požadavky na ověření zdroje informací, které věřitel v rámci posouzení úvěruschopnosti získává**. V případě automatizovaného posuzování úvěruschopnosti pak nová směrnice zavádí právo spotřebitele na lidský zásah, vysvětlení daného posouzení či možnost napadnout rozhodnutí věřitele.

Spotřebiteli by měl být úvěr nově poskytnut pouze tehdy, pokud výsledek posouzení úvěruschopnosti napovídá, že své závazky pravděpodobně splní. Současně však nová směrnice připouští, aby členské státy umožnily ve specifických situacích výjimku, například má-li věřitel se spotřebitelem dlouhodobý vztah nebo v případě půjček na financování specifických výdajů (zdravotní péče, studentské půjčky, půjčky osob se zdravotním postižením).

### Další oblasti

Novinkou je také explicitní **zákaz některých obchodních praktik**, jako jsou vázaný prodej, konkludentní uzavírání smluv o nákupu doplňkových služeb prostřednictvím předem zaškrtnutých políček nebo **zákaz nevyžádaného prodeje úvěrů**, včetně zaslání předem schválených kreditních karet nebo jednostranného navýšení limitů kreditních karet či přečerpání. Mezi neméně zásadní novinky patří povinnost členských států zavést horní hranice úrokových sazeb, RPSN nebo celkových nákladů úvěru.

### Postoj Rady EU

I přes obecně kladný postoj Rady Evropské unie („Rada“), doznala nová směrnice v tzv. obecném přístupu Rady několika změn. Rada například navrhuje rozšířit zkrácený seznam výjimek a **vyloučit tak z působnosti nové směrnice operativní leasing a bezúročné debetní karty s odloženou splatností** nebo pro účely výjimek **rozlišovat mezi službami BNPL** poskytovanými věřiteli odlišnými od dodavatele zboží / poskytovatele služby a odloženými platbami nabízenými dodavatelem zboží / poskytovatelem služby které podle Rady regulaci nevyžadují, jelikož při nich spotřebiteli není poskytován úvěr. Rada také navrhuje umožnit členským státům uplatnit **na některé finanční služby** (zejména drobné úvěry do 200 eur, přečerpání, bezúročné úvěry) **mírnější režim**.

Rada dále **vylučuje z nové směrnice úpravu platform pro poskytování skupinového financování**. Na poskytovatele, kteří jsou sami věřiteli, se totiž uplatní ustanovení týkající se věřitelů. Pokud poskytovatel pouze usnadňuje úvěrování jiným věřitelům, budou v postavení věřitele sami tito věřitelé. Rada tak vylučuje výše zmíněnou třetí možnost chránící spotřebitele, kteří poskytují úvěry spotřebitelům.

Dále Rada **zjednodušila poskytování předmluvních informací sloučením formulářů do jiného dokumentu**. Navrhuje přitom, aby byly spotřebiteli zásadní informace umožňující

mu porovnání úvěrů uvedeny na první straně poskytovaného dokumentu.

### Kdy očekávat změny v Česku

S ohledem na komplexnost úpravy musí členské státy zavést změny do národní legislativy nejpozději do dvou let od přijetí nové směrnice. Současně však budou mít státy ještě další půlrok (v případě malých a středních podniků dokonce rok a půl), než budou muset nová pravidla vymáhat. **Lze tak očekávat, že se novými pravidly začnou dotčené subjekty řídit nejdříve dva a půl roku po vydání směrnice, přičemž na finální podobu textu nové směrnice a jeho přijetí evropskými orgány si ještě nějakou chvíli počkáme**. Už teď se ale mohou věřitelé připravit na oblasti, které bude nová směrnice s největší pravděpodobností regulovat.

Nezávisle na přípravě nové směrnice je v připomínkovém řízení novela českého ZSÚ, kterou by mělo být zavedeno nové ustanovení upravující způsob stanovení účelně vynaložených nákladů věřitele spojených s předčasným splacením spotřebitelského úvěru na bydlení. Novinkou by mělo být také rozšíření množiny případů, kdy je předčasné splacení spotřebitelského úvěru na bydlení zcela zdarma, a to v případech prodeje nemovitosti, které se úvěr týká, a při vypořádání SJM, pokud se vypořádání týká nemovitosti financované daným úvěrem nebo sloužící k jeho zajištění. Účinnost této novely se navrhuje nejdříve od 1. ledna 2024.

Článek vyšel dne 20. října 2022 na webu epravo.cz.

Jana Hajdučková  
[jhajduckova@deloittece.com](mailto:jhajduckova@deloittece.com)

Jana Havlíčková  
[jhavlickova@deloittece.com](mailto:jhavlickova@deloittece.com)



# Legal News: ÚS posuzoval úplatnost, či bezúplatnost smlouvy

**Výkladem smlouvy o půjčce a charakteru ujednání o smluvní pokutě v souvislosti s úplatností, resp. bezúplatností smlouvy se zabýval Ústavní soud v nálezu I. ÚS 2337/21. Posuzoval zde případ, ve kterém smluvní pokuta připomínala spíše úrok. Nález upozorňuje, že zaměňovat smlouvu o půjčce se smlouvou o úvěru se nevyplácí, a to nejen v kontextu smluvní pokuty a úroku z prodlení. Více si přečtěte v našem výběru novinek z aktuální judikatury.**

Nejvyšší soud řešil situaci, kdy osoba nebyla účastníkem správního řízení, v němž bylo vydáno nezákonné rozhodnutí. Vzhledem k zásahu tohoto rozhodnutí do jejích subjektivních práv jí však bylo postavení účastníka řízení přiznáno v posléze vedeném řízení o správní žalobě. V tomto soudním řízení bylo rozhodnutí pro nezákonnost zrušeno. Otázkou je, zda má taková osoba **aktivní věcnou legitimaci k náhradě nemajetkové újmy způsobené nezákonným rozhodnutím**. Nejvyšší soud na tuto otázku odpověděl ve svém rozsudku sp. zn. 30 Cdo 1339/2022 kladně.

(Ne)platností výpovědi pro **nesplňování požadavků pro výkon sjednané práce spočívající v dosažení určitého stupně fyzické zdatnosti** se Nejvyšší soud zabýval v rozsudku sp. zn. 21 Cdo 209/2021. Dle ustálené judikatury zaměstnanec ve smyslu ustanovení § 52 písm. f) zákoníku práce nespĺňuje požadavky pro řádný výkon práce jen tehdy, je-li dána absence kvality požadovaných skutečností po delší dobu. Pokud tedy zaměstnanec nedosahuje určitého stupně fyzické zdatnosti (nevykoná úspěšně zkoušky fyzické zdatnosti) z důvodu dočasné zdravotní indispozice, nelze dovozovat, že tento zaměstnanec stanovený požadavek pro řádný výkon práce nespĺňuje, a z tohoto důvodu mu dát platnou výpověď. Nejvyšší soud dovodil, že v těchto případech je podstatné, zda je absence požadované fyzické zdatnosti dlouhodobá, což při zdravotních potížích přechodného charakteru není naplněno.

Upozorňujeme také na usnesení sp. zn. 27 Cdo 2805/2021, které se zabývá **sistací práva akcionáře dovolat se neplatnosti usnesení valné hromady** za situace, kdy je akcionář v prodlení se splněním povinnosti předložit listinné akcie na majitele k vyznačení nezbytných údajů nebo k výměně za nové akcie na jméno. K omezení/pozastavení tohoto práva dojde bez ohledu na to, zda (popřípadě jak) byl obsazen statutární orgán společnosti (akcionář tvrdil, že funkce jsou zastávány neoprávněně), již měl akcionář do 30. 6. 2014 předložit akcie k vyznačení nezbytných údajů nebo k výměně za nové akcie na jméno a sdělit údaje potřebné pro zápis do seznamu akcionářů. Je tomu tak proto, že při proporčním poměřování vhodnosti, potřebnosti a míry zásahu do práv akcionáře převažuje nad ochranou akcionáře (veřejný) zájem na tom, aby akcionáři „vystoupili z anonymity“.

## Z práva nemovitostí

Otázkou, zda je k oprávněnosti výpovědi z nájmu prostoru sloužícího k podnikání nutné prokázat skutkové naplnění výpovědního důvodu současně s výpovědí, se zabýval Nejvyšší soud ve svém starším rozsudku sp. zn. 26 Cdo 3329/2021. Dospěl k závěru, že ve výpovědi je sice nutné výpovědní důvod náležitě skutkově konkretizovat, zákon však nestanovuje (a ani to ze smyslu a účelu příslušných ustanovení nevyplývá) prokazovat naplnění výpovědního důvodu současně s výpovědí. Nutnost prokazovat naplnění výpovědního důvodu nastává až ve chvíli, kdy mezi stranami vznikne spor o platnost výpovědi.

## Smlouva o smlouvě budoucí kupní týkající se převodu nemovité věci nemusí mít písemnou formu.

Dovodil to Nejvyšší soud ve svém rozsudku 33 Cdo 72/2021. Jako jeden z argumentů uvedl, že zákon písemnou formu neukládá, a tudíž její absenci nelze sankcionovat absolutní neplatností. Předmětem smlouvy o smlouvě budoucí kupní není bezprostřední závazek ke konkrétnímu věcněprávnímu plnění (zřízení nebo převodu věcného práva k nemovité věci či k jeho změně či zrušení), nýbrž jejím obsahem je „pouze“ závazek uzavřít v dohodnuté době hlavní (realizační) smlouvu, která bude podkladem k plnění, o něž účastníkům této přípravné smlouvy jde. Podle nynější právní úpravy smlouvy o smlouvě budoucí (na rozdíl od úpravy starého občanského zákoníku) soud již nenahrazuje pouze projev vůle povinného, nýbrž určuje obsah smlouvy. I proto nemusí být smlouva o smlouvě budoucí kupní týkající se nemovitosti uzavřena písemně, neboť přípravná smlouva nemusí obsahovat podstatné náležitosti budoucí kupní smlouvy, nýbrž její obsah má být určen „alespoň obecným způsobem“. Otázka zachycené vůle účastníků smlouvy o smlouvě budoucí se tím přesouvá do oblasti procesního práva (dokazování) v občanském soudním řízení, kdy absence písemné formy může straně sporu ztížit její pozici.

Otázkou, pod jaké ustanovení občanského zákoníku o náhradě újmy podřadit případ poškození sousední nemovitosti bouracími stavebními pracemi za pomoci bagru, se Nejvyšší soud zabýval ve svém nejnovějším rozsudku sp. zn. 25 Cdo 3704/2021. Dospěl k závěru, že i když provoz bagru může vykazovat znaky provozní činnosti a provozu dopravního prostředku, a tudíž by do úvahy přicházela aplikace odpovědnosti za újmu dle § 2924 o. z., neznamená to vyloučení možnosti aplikovat ustanovení § 2926 o. z., a to za předpokladu, že jsou naplněny všechny znaky v něm uvedené. Náhrada újmy dle tohoto ustanovení náleží v případě škody způsobené na nemovité věci prováděním nebo zajišťováním prací (i jednorázových). Rozlišení je důležité zejména s ohledem na možnost liberace, která v případě ustanovení § 2926 není dána.



### Smluvní právo třikrát jinak

- Vaší pozornosti by neměl uniknout nálezný Ústavního soudu I. ÚS 2337/21, který se zabývá výkladem smlouvy o půjčce a charakteru ujednání o smluvní pokutě v souvislosti s úplatností, resp. bezúplatností smlouvy (kdy smluvní pokuta připomínala spíše úrok). Ústavní soud konstatoval, že při výkladu smlouvy o půjčce za účelem posouzení, zda se jedná o smlouvu úplatnou, či bezúplatnou, a zda na ni tudíž dopadají ochranná ustanovení zákona o spotřebitelském úvěru, či nikoli, je třeba zohlednit veškeré pro věc relevantní skutečnosti, a nikoli vycházet pouze z jejího jazykového výkladu, který je však v rozporu s jejím výkladem teleologickým, průběhem předmluvních jednání a nastavením smluvních ujednání všech smluv, které stěžovatelé s předmětnými společnostmi uzavřeli, jako celku.
- Otázkou, zda lze outsourcing plateb za dodávky zboží ve formě faktoringové smlouvy podřadit pod běžnou obchodní či provozní činnost podniku, popřípadě udržování a správu majetku, se Nejvyšší soud zabýval v rozsudku sp. zn. 21 Cdo 3622/2020. Vyřešení této otázky má vliv na posouzení platnosti příslušných právních jednání povinného za situace generálního inhibitoria v rámci exekučního řízení. I když Nejvyšší soud nepřináší jednoznačný závěr, konstatoval, že nelze bez dalšího zkoumání dovozovat, že u faktoringové smlouvy tomu tak nemůže být (jak to učinil odvolací soud). Pro jednoznačnou odpověď je nutné zkoumat konkrétní podmínky a charakter podnikatelské činnosti dlužníka/postupitele a obsah uzavřené faktoringové smlouvy.

- Shrnujeme také rozsudek Nejvyššího soudu sp. zn. 30 Cdo 1985/2021, v rámci kterého vyvstala otázka, zda je pactum de contrahendo smlouvou o službách (ve smyslu nařízení Brusel I bis), pokud předpokládá uzavření smlouvy o službách, nebo je nutné ji takto označit vzhledem k zamýšlenému výsledku celého právního vztahu. Odpovězení této otázky je klíčové pro stanovení příslušnosti soudu dle výše zmíněného nařízení. Vzhledem k tomu, že se Soudní dvůr Evropské unie touto otázkou dosud nezabýval, považoval Nejvyšší soud za nezbytné řízení přerušit a požádat ho o zodpovězení této předběžné otázky.

*Jan Procházka*  
[jprochazka@deloittece.com](mailto:jprochazka@deloittece.com)

*Petra Schneiderová*  
[pschneiderova@deloittece.com](mailto:pschneiderova@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 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](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 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 nenes odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.