

Účetnictví



Daně



Právo



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: Listopad 2020

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



Daně



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: Listopad 2020

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



Nečekané i očekávané změny v novele zákona o daních z příjmů pro rok 2021

Na jednání Poslanecké sněmovny ve čtvrtek 19. listopadu 2020 bylo schváleno několik pozměňovacích návrhů k novele zákona o daních z příjmů pro rok 2021 (sněmovní tisk 910), které mohou mít pro většinu poplatníků, ať už daně z příjmů právnických, či fyzických osob, velmi důležité dopady.

Omezení osvobození příjmů z prodeje cenných papírů pro fyzické osoby

Dle přijatého (nevládního) pozměňovacího návrhu by mělo být **osvobození příjmů fyzické osoby z prodeje cenného papíru** (včetně kmenového listu), resp. příjmů z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, **nově omezeno částkou 20 mil. Kč za jedno zdaňovací období**. Vzhledem k absenci speciálního přechodného ustanovení je tedy možné, že příjmy z prodeje cenných papírů přijaté fyzickou osobou v roce 2021 budou již podléhat novému režimu zdanění.

Zvýšení limitní částky pro kategorizaci hmotného majetku

Pozměňovací návrh zvyšuje limitní částky pro kategorizaci hmotného majetku a jeho technického zhodnocení **ze současných 40 tis. Kč na 80 tis. Kč**. Tento nový režim bude možné použít i na hmotný majetek pořízený ode dne 1. ledna 2020 a technické zhodnocení hmotného majetku dokončené od stejného data.

Zrušení speciálních daňových odpisů nehmotného majetku

Podle dalšího pozměňovacího návrhu by mělo dojít ke zrušení speciálního daňového režimu měsíčních odpisů pro nehmotný majetek. Nově by daňové odpisování bylo nastaveno **na úrovni účetních odpisů**. Tento režim by mělo být možné uplatnit už pro nehmotný majetek pořízený od 1. ledna 2020, přičemž nehmotný majetek pořízený před tímto datem se bude nadále odepisovat podle předtím platné legislativy, která bude platit i pro následné technické zhodnocení tohoto majetku. V této souvislosti došlo pozměňovacím návrhem také k adekvátní změně zákona o DPH.

Zavedení mimořádných odpisů pro 1. a 2. odpisovou skupinu

Pozměňovací návrh také navrhuje znovuzavedení tzv. mimořádných odpisů podle § 30a ZDP. Tato možnost mimořádných odpisů by se týkala hmotného majetku zařazeného v první a druhé odpisové skupině a pořízeného v období od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2021. Majetek zařazený v první odpisové skupině by mohl poplatník odepsat za 12 měsíců. Majetek zařazený v druhé odpisové skupině potom za 24 měsíců. Dle navržených přechodných ustanovení bude možné mimořádné odpisy uplatnit zpětně od 1. ledna 2020.

Zrušení superhrubé mzdy

Dle pozměňovacího návrhu dochází ke **zrušení superhrubé mzdy a zavedení progresivního zdanění se sazbou 15 % a 23 %**. Základem daně podléhající sazbě 23 % by potom měla být částka přesahující 48násobek průměrné mzdy, pro rok 2021 se jedná o částku přesahující 1 701 168 Kč ročně. Nová pravidla by dle předpokladu měla platit již pro mzdu za leden 2021 (včetně příjmů zúčtovaných zaměstnavatelem před 1. lednem 2021 a vyplacených zaměstnanci po 31. lednu 2021).

Další změny, které byly v rámci pozměňovacích návrhů schváleny:

- **Navýšení daňové slevy na poplatníka** z dnešních 24 840 Kč na 34 125 Kč (o cca 773 Kč měsíčně). Nová sleva odpovídá výši průměrné mzdy, podle které se má v dalších letech pravidelně valorizovat.
- **Odstranění maximální možné částky daňového bonusu pro děti**, který nově bude moci přesáhnout částku 60 300 Kč.
- Zrušení osvobození úrokových příjmů plynoucích daňovým nerezidentům z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v České republice (**tzv. eurobondy**) se **posouvá až na 1. ledna 2022**.
- Bezúplatné nepeněžitě plnění (nepeněžitý dar) poskytnuté v souvislosti s výskytem koronaviru SARS-CoV-2 na účely vymezené v § 15 odst. 1 ZDP nebo § 20 odst. 8 ZDP bude považováno za **daňově uznatelný náklad**, pokud bude poskytnuté v období od 1. března 2020 do 31. prosince 2020.

Závěrem ještě uvádíme, že k peněžitému **příspěvku na stravování** (resp. stravenkovému paušálu) žádné pozměňovací návrhy přijaty nebyly, a **zůstal tedy navržen v původním znění**.

Sněmovní tisk byl Poslaneckou sněmovnou postoupen do Senátu, přičemž projednávání na půdě Senátu se předpokládá v polovině prosince 2020.

O dalším vývoji novelizace zákona Vás budeme dále informovat dle aktuální situace. Máte-li jakékoli dotazy ohledně výše uvedených problematik, neváhejte nás kontaktovat.

O popsanych změnách ve vládním návrhu budeme hovořit i na našem pravidelném webcastu **Pravidelná diskuze nad aktuálními tématy – Daně a právo v naší každodenní praxi**, který se koná 1. 12. 2020 a na který Vás srdečně zveme.

Roman Ženatý
rzenaty@deloittece.com

Tereza Kavan Klimešová
tklimesova@deloittece.com



Přehled novinek

Opatření v oblasti DPH – COVID-19

V oblasti DPH byla přijata další opatření v souvislosti s bojem proti pandemii koronaviru. Byla prodloužena možnost osvobodit dovozy zboží pořizovaného za účelem boje proti pandemii koronaviru, a to do 30. 4. 2021. Důležitým opatřením, které by mělo ulevit plátcům DPH, je možnost uhradit nedoplatky na DPH vzniklé v období od 1. 10. 2020 do 31. 12. 2020 až na konci roku 2020 bez povinnosti hradit úrok z prodlení.

Informace GFŘ k novele zákona o DPH účinné od 1. 9. 2020

Generální finanční ředitelství vydalo informaci popisující většinu změn, kterých doznal zákon o DPH k 1. září 2020. Plátcí tak dostávají potřebný popis nových pravidel platných pro mezinárodní obchod se zbožím. Mezi zásadní věci patří viditelná snaha akceptovat to, co k danému tématu obsahují Vysvětlivky Komise EU vydané koncem loňského roku.

KOOV – oprava daně u nedobytných pohledávek vzniklých z kompenzací při předčasném ukončování leasingových smluv

Na jednání Koordinačního výboru byl uzavřen příspěvek mezi GFŘ a KDP ČR, v rámci něhož bylo odsouhlaseno, že oprava daně u nedobytných pohledávek vzniklých z kompenzací při předčasném ukončování smluv (především leasingových smluv) je možná. Původní názor GFŘ, že tato oprava je v principu zakázána, tak byl překonán. Současně však GFŘ trvá na tom, že požadovaná výše kompenzace je samostatným plněním s DUZP ke dni, kdy byla smlouva ukončena, aniž by byla vzata v úvahu skutečnost, že požadovaná kompenzace je většinou v případě leasingových smluv redukována o výtěžek z prodeje zabaveného předmětu leasingu.

KOOV – uplatňování DPH u kompenzace za nespotřebovaný materiál

V rámci Koordinačního výboru byl předložen nový příspěvek řešící specifika smluvní povinnosti dodavatele zboží předzásobit se surovinami pro jeho výrobu s tím, že odběratel mu naopak musí kompenzovat hodnotu surovin (sníženou o případný výtěžek z jejich prodeje), pokud neodebere výrobky dle předpokladů. Diskutované možnosti řešení se prozatím pohybují ve velmi širokém rozmezí: kompenzace je mimo předmět DPH / jde o zdanitelnou úplatu za samostatnou službu / jde o úplatu zahrnovanou do základu daně za prodej výrobků, případně za prodej surovin.

Judikatura SDEU

C-621/19 Weindel Logistik Service SR spol. s r.o.

SDEU v rámci tohoto judikátu nepřipustil nárok na odpočet daně vyměřené z dovozu zboží, pokud dovozce nemá se zbožím právo nakládat jako vlastník a náklady na dovoz nejsou zahrnuté v ceně konkrétních plnění dovozce nebo obecně v ceně jeho produktů. Těžko tak může být uplatňován dosavadní běžný přístup v praxi, kdy plátce poskytující práce na zboží byl určen jako dovozce zboží, uhradil z jeho celní hodnoty příslušnou DPH a uplatnil nárok na její odpočet. Rozhodnutí SDEU považujeme za zcela zásadní.

C 593/19 SK Telecom – názor generálního advokáta SDEU

Generální advokát SDEU se v tomto případě vyjadřoval obecně ke konceptu pravidla skutečné spotřeby služeb, které byly poskytnuty společností ze třetí země konečným spotřebitelům s rezidentstvím rovněž ve třetí zemi. V jeho stanovisku spatřujeme jistý názorový posun oproti předchozí judikatuře SDEU, který by mohl ovlivnit i postupy dle zákona o DPH (pravidlo skutečné spotřeby bylo do zákona o DPH částečně implementováno v oblasti B2B služeb).

C-335/19 E. Sp. z o.o. Sp. k.

Tento judikát jednoznačně potvrzuje nesprávnost pravidel pro opravu daně v případě nedobytných pohledávek dle §46 zákona o DPH. SDEU v něm mimo jiné považuje podmínku, že dlužník musí být v okamžiku poskytování původního plnění registrovaný k DPH, za nelegitimní, neboť neodpovídá pravidlům dle směrnice EU o DPH. Přitom právě takovou podmínku lze v zákoně o DPH nalézt.

Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

Publikace OECD z října 2020

Dne 12. října 2020 vydala OECD [prohlášení](#) o daňových jednáních týkajících se multilaterálního a jednomyslného řešení daňových výzev vyplývajících z digitalizace ekonomiky. Dle prohlášení je snahou dosáhnout shody nad možným řešením do poloviny roku 2021.

OECD rovněž oznámila vydání zprávy s názvem [Zdanění virtuálních měn: Přehled daňových režimů a vznikající problémy daňové politiky](#), která byla připravena k prezentaci na schůzce ministrů financí a guvernérů centrálních bank zemí G20. Zpráva má pomoci zlepšit rámec pro tvorbu daňové politiky v případě virtuálních měn a obsahuje klíčové poznatky a související skutečnosti. Na zprávě se podílelo více než 50 jurisdikcí a jedná se o „první komplexní analýzu přístupů a nedostatků daňových politik napříč hlavními typy daní (daň z příjmu, spotřební a majetková daň) pro takto velkou skupinu zemí“. Rovněž se zaměřuje na daňové dopady nově vzniklých problémů týkajících se kryptoměny stablecoin, „digitálních měn centrálních bank“, mechanismů konsenzu využívaných pro správu sítí blockchain a decentralizovaných financí.

Dánské daňové návrhy pro rok 2020/21

Dánská vláda představila legislativní program na nadcházející parlamentní rok 2020/21. Mezi navrhovanými legislativními změnami rovněž figuruje dočasné zvýšení odpočtu na výzkum a vývoj na 130 %, a to pro roky 2020 a 2021. Dále je navržena změna definice „stálé provozovny“ tak, aby odpovídala definici stálé provozovny uvedené v Modelu OECD (2017), a rovněž úprava pravidel pro zdanění ovládané zahraniční společnosti (CFC rules) tak, aby byla v souladu se zněním článku 7 směrnice ATAD. V souladu s judikaturou (ESD a Dánského nejvyššího soudu) byla vyjasněna ustanovení, která umožňují dánským společnostem odpočet daňových ztrát ze zahraničních poboček, a ustanovení, která opravňují finanční úřady k úpravě příjmů, pokud ze strany poplatníka nebyla včas dodána dokumentace týkající se převodních cen.

Soudní dvůr EU rozhodl o rumunském zákonu o převodních cenách

Dne 8. října 2020 vydal Soudní dvůr EU rozhodnutí v případě [C-558/19](#), dle kterého rumunská vnitrostátní daňová pravidla, jež umožňují rumunským finančním úřadům úpravu podhodnocených zisků rumunské pobočky nerezidentní společnosti v souvislosti s transakcemi mezi pobočkou a centrálou společnosti, neporušují princip svobody usazování dle Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU). Soudní dvůr Evropské unie rozhodl, že rumunské vnitrostátní daňové předpisy jsou oprávněné z důvodu potřeby zachování systému vyváženého rozdělení daňových pravomocí mezi členskými státy EU, neboť rumunská pravidla pro stanovení převodních cen mají zabránit podhodnocení zdanitelných zisků rumunské pobočky z důvodu transakcí mezi pobočkou a centrálou se sídlem v jiném členském státě, které nejsou v souladu s tržními pravidly.

Úprava unijního seznamu nespolupracujících jurisdikcí z října 2020

Dne 6. října 2020 publikovala Rada Evropské unie změny v unijním seznamu nespolupracujících jurisdikcí v daňové oblasti. Na seznam byly nově zařazeny Anguilla a Barbados, naopak došlo k vyřazení Kajmanských ostrovů a Ománu poté, co se v těchto zemích přistoupilo k přijetí nezbytných reforem vedoucích k vylepšení daňové politiky. Na „černé listině“ nyní zůstává 12 jurisdikcí: Americká Samoa, Anguilla, Barbados, Fidži, Guam, Palau, Panama, Samoa, Seychely, Trinidad a Tobago, Americké Panenské ostrovy a Vanuatu. Rada rovněž rozhodla, že z „šedé listiny“ vyřadí Bosnu a Hercegovinu a Mongolsko poté, co tyto země uložily listiny o ratifikaci Úmluvy OECD o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech.

Nizozemské pozměňovací návrhy v daňovém plánu na rok 2021

Nizozemská vláda předložila 5. října 2020 parlamentu pozměňovací návrhy k daňovému plánu na rok 2021, mezi nimi například nová pravidla omezující výši ztrát, jež mohou být převedeny a započteny v konkrétním zdaňovacím období. Mezi pozměňovacími návrhy byly rovněž představeny investiční pobídky v oblasti zaměstnanosti.

Polská vláda předložila parlamentu návrh zákona o zdanění rozdělovaných zisků

Dne 30. září 2020 předložila vláda parlamentu návrh zákona o zdanění rozdělovaných zisků a investičních rezervách osvobozených od daně pro právnické osoby hradící daň z příjmu. Některé aspekty návrhů byly po veřejném připomínkovém řízení upraveny. Zákon by tak nově povinnost k dani z příjmu právnických osob ukládal komanditním společnostem a některým veřejným obchodním společnostem. Jakmile bude návrh zákona schválen a podepsán prezidentem, vstoupí navrhovaná opatření v platnost 1. ledna 2021.

Podle generální advokátky Soudního dvora EU nepředstavuje progresivní zdanění nedovolenou státní podporu

Generální advokátka Soudního dvora Evropské unie Julianne Kokott shledala [ve dvou stanoviscích vydaných 15. října 2020](#), že ani polská maloobchodní daň z obrátu, ani maďarská daň z reklamy neporušují evropská pravidla pro státní podporu. Navrhla, aby Soudní dvůr EU zamítl odvolání Evropské komise a potvrdil v obou případech rozsudky Tribunálu. Generální advokátka odkazuje na nedávnou judikaturu Soudního dvora (C-75/18 a C-323/18) v kontextu základních svobod, podle které může být progresivní daň založená na obrátu, protože v první řadě výše obrátu představuje rozlišovací kritérium, které je neutrální, a za druhé obrát představuje významný ukazatel platební schopnosti osoby povinné k dani.

Francouzská srážková daň z prodeje podstatného podílu ve společnosti je v rozporu s právem EU

Francouzský Nejvyšší správní soud rozhodl 14. října 2020, že srážková daň vztahující se na nerezidenty v případě prodeje podstatného podílu ve francouzské společnosti je v určitých ohledech v rozporu



s právem EU. V takových případech musí být vrácena plná výše daně, a nikoli jen část přesahující sumu, kterou by zaplatil daňový poplatník – rezident. Na základě tohoto rozhodnutí mohou společnosti v EU, které zaplatily ve Francii daně z příjmů z převodu podstatného podílu ve francouzské společnosti držené nejméně dva roky, požadovat refundaci plné výše srážené daně.

Italské finanční úřady upřesnily režim pro příjmy plynoucí z duševního vlastnictví

Italské finanční úřady upřesnily 29. října 2020 aspekty nedávno pozměněného daňového režimu pro zdanění příjmů plynoucích z duševního vlastnictví (tzv. patent box regime) a možnost přímo vyčíslit odpovídající výhodu bez nutnosti podávat žádost o závazné posouzení. Současně finanční úřady zohlednily připomínky z veřejného připomínkového řízení zahájeného v únoru 2020.

Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

Tereza Petrášová (Tomanová)

tomanova@deloittece.com



Na co si dát pozor, když zaměstnanci pracují ze zahraničí

Víte, co je to remote work? Platí jiná pravidla pro práci na dálku z České republiky a jiná v případě práce na dálku ze zahraničí? A jaké předpisy platí pro zahraniční zaměstnance vykonávající práci na dálku z Česka?

Díky COVID-19 jsme si v podstatě okamžitě mohli vyzkoušet nový styl práce, nové řízení týmu „na dálku“, ověřili jsme si, že našim zaměstnancům můžeme důvěřovat, a objevili jsme kouzlo nových komunikačních aplikací s videem. Počítačová gramotnost celé řady zaměstnanců (ale i zaměstnavatelů) v průběhu několika málo dní výrazně vzrostla. Pokud zaměstnavatel při práci z domova stanovil i pevnou pracovní dobu určenou např. pro virtuální schůzky s týmem v kombinaci s flexibilní pracovní dobou pro plnění pracovních úkolů, ukázalo se, že týmy mohou fungovat i na dálku, aniž by to negativně ovlivnilo efektivitu jejich práce. V řadě případů se ukázalo, že častější a pravidelný kontakt s vedoucími týmu dokonce zlepšuje komunikaci a vede k vyšší angažovanosti zaměstnanců.

Po krátkém letním uvažování, zda práci z domova v určité omezené formě zachovat i nadále jako oblíbený benefit, jsme ze dne na den pochopili, že práce na dálku tu zůstane už jako tzv. „nový normál“, takže se nelze spokojit s krátkodobě fungujícím řešením.

Řada zaměstnavatelů si uvědomila, že pro dlouhodobý úspěch je zapotřebí přistoupit k implementaci práce na dálku strukturovaně tak, aby nová pravidla odpovídala požadavkům zaměstnavatele, představám zaměstnance i pracovněprávním předpisům.

Někteří zaměstnavatelé uvažují o práci na dálku jako o nedílné součásti dalšího fungování firmy, neboť v zavedení tohoto konceptu spatřují prostor pro výrazné úspory plynoucí z využívání menších kancelářských prostor i nižších nákladů na související služby.

Lze umožnit zaměstnanci práci na dálku ze zahraničí?

Často se u našich klientů setkáváme s dotazy, jak postupovat v případě, kdy zaměstnanci zůstali v zahraničí, ať už z důvodu vládních opatření a/nebo z rodinných důvodů, a chtěli by odtamtud pracovat. V této souvislosti je potřeba si uvědomit, že v případě zahraničních zaměstnanců mohou (a často musí) být procesy a pravidla výrazně složitější, neboť je potřeba zvážit, zda na zaměstnance i zaměstnavatele nebude nutno aplikovat zahraniční právní předpisy. Vzhledem k dlouhotrvající situaci s COVID-19 některé státy sice otevřely debatu o snížení byrokratické zátěže zaměstnavatelů v souvislosti s prací na dálku, avšak jen málo z nich přistoupilo k doporučení OECD ke zmírnění daňových dopadů v případě práce na dálku vykonávané z jiného státu.

Co je tedy dobré vzít v úvahu?

HR strategie

- HR strategie v sobě zahrnuje zejména základní filozofii a strategii podnikání, jejímž cílem je vytvořit výkonný tým fungující ve virtuálním prostředí.

Interní pravidla

- Definují základní role, odpovědnosti, procesy a nástroje, ale také základní komunikační pravidla nezbytná pro efektivitu týmů.

Technologie, ochrana dat, ochrana duševního vlastnictví

- Je potřeba nastavit technologie i pravidla pro jejich využívání ze strany zaměstnanců tak, aby nemohlo dojít k jejich zneužití.

A na co rozhodně nezapomenout?

Pracovněprávní dokumenty

- Tyto dokumenty by měly reflektovat možnost/nutnost práce na dálku a detailně definovat práva a povinnosti obou stran, tj. zaměstnavatele i zaměstnance, tak aby bylo zřejmé, že nejde o služební cestu se spojenými náklady na straně zaměstnavatele. Také je nutné zohlednit, že i v případě práce na dálku zaměstnavatel odpovídá za bezpečnost a ochranu zdraví při práci. V případě práce ze zahraničí je nutno vzít v úvahu i potenciální riziko aplikace lokálních pracovněprávních předpisů.

Odměňování

- Zaměstnavatel by měl zaměstnanci kompenzovat náklady, které mu vznikají v souvislosti s prací na dálku. V případě zaměstnance v zahraničí je také zapotřebí posoudit aplikaci tamních právních předpisů týkajících se případných kompenzací.

Ohlašovací povinnost v rámci Evropské unie

- V rámci EU může vzniknout zaměstnavateli povinnost ohlásit práci zaměstnance lokálním úřadům v rámci tzv. PWD (Posted Workers Directive) rámce.

Zdanění příjmů zaměstnance, sociální a zdravotní pojištění

- V případě práce na dálku je potřeba též zvážit, jakému daňovému systému bude zaměstnanec podléhat a do jakého systému sociálního a zdravotního pojištění bude spadat, neboť v případě nedodržení zákonných postupů mohou hrozit zaměstnanci a/nebo zaměstnavateli výrazné sankce a nepříjemná reputační rizika.



Daňové dopady na straně zaměstnavatele

- Přeshraniční práce na dálku s sebou také může přinášet dopady na zdanění právnických osob, jako je např. riziko vzniku stálé provozovny či riziko převodních cen.

A jak je to s prací na dálku u zahraničního pracovníka v Česku?

V rámci výkonu povolání se můžeme setkat se situacemi, kdy zahraniční zaměstnanec nebude vykonávat závislou činnost v místě, které v rámci ohlašovací povinnosti ohlásil českým úřadům, ať už z jakýchkoliv důvodů. V této situaci bychom měli dodržet doporučení, které si rozdělíme dle vztahu k českému zaměstnavateli a dle místa výkonu práce.

A. Zahraniční zaměstnanci ze zemí EU a mimo EU s pracovním vztahem k zaměstnavateli na území ČR a nacházející se také na území ČR

V případě výkonu práce cizince mimo místo výkonu práce sjednané v pracovní smlouvě záleží, zda se jedná o práci z domova, o dočasné přidělení zaměstnance k jinému zaměstnavateli dle § 43a zákoníku práce, nebo o vyslání na služební cestu. Podrobněji se této problematice věnujeme v článku [Místo výkonu práce zahraničního zaměstnance](#).

B. Zahraniční zaměstnanci ze zemí EU a mimo EU s pracovním vztahem k zaměstnavateli mimo ČR a nacházející se na území ČR

I v tomto případě doporučujeme v rámci ohlašovací povinnosti informovat příslušný Úřad práce o probíhajícím výkonu zaměstnání na území ČR.

Jako příklad můžeme uvést současnou pandemickou situaci, která zastihne občana SRN v ČR a který v rámci přeshraničních opatření nebude moci zpět do vlasti a začne na základě vzdáleného

přístupu pro svého mateřského (německého) zaměstnavatele vykonávat práci z České republiky – i zde platí tedy ohlašovací povinnost.

Jak bylo uvedeno v předchozích odstavcích, je zapotřebí vybavit strany pracovního vztahu odpovídající dokumentací, kde bude práce na vzdálený přístup smluvně ošetřena, a to včetně místa výkonu práce.

Obecně lze říci, že zahraniční zaměstnanci mohou práci na dálku v České republice vykonávat, nicméně je vždy zapotřebí myslet na povinnosti, které jsou spojené se zákonem o zaměstnanosti, uvedené zejména v § 87 zmíněného zákona a ověřit, zda daný cizinec nebude potřebovat i speciální pobytové či pobytové oprávnění.

Víte, že... Britové vyslaní do České republiky budou nově od 1. 1. 2021 potřebovat pracovní povolení. Jaké pobytové oprávnění si občané Velké Británie mají zajistit do konce roku a jaký dopad bude brexit mít na sociální a zdravotní zabezpečení? Odpovědi přineseme v dalším vydání dReportu.

Lucie Rolná
lrolna@deloittece.com

Iva Bilinská
ibilinska@deloittece.com

Aleš Průcha
aprucha@deloittece.com



Aktuální vývoj v oblasti mezinárodních smluv o zamezení dvojímu zdanění

S blížícím se koncem roku přinášíme aktuální informace o stavu nebo výhledu nových smluv o zamezení dvojímu zdanění. Od 1. ledna se začnou provádět ustanovení smlouvy s Ghanskou republikou a také ustanovení nového zákona o zamezení dvojímu zdanění s Tchaj-wanem.

V průběhu srpna vstoupila v platnost smlouva o zamezení dvojímu zdanění s Ghanskou republikou (obsahuje i protokol). Ustanovení této smlouvy se začnou provádět od 1. ledna 2021. V rámci legislativního procesu v Parlamentu jsou aktuálně načteny také další nové smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Botswanou, Kyrgyzstánem, Senegalem, Bangladéšem a Kosovem, nicméně tyto nové smlouvy do konce roku schváleny zřejmě nebudou – respektive u nich nebude dokončen ratifikační proces.

Připomínáme, že od 1. ledna 2021 se začnou provádět ustanovení nového zákona o zamezení dvojímu zdanění s Tchaj-wanem (zákon č. 45/2020 Sb.). Ačkoliv nemá postavení smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, jedná se o důležitou normu, která umožní zamezit dvojímu zdanění obchodních aktivit probíhajících mezi Českou republikou a Tchaj-wanem. Více jsme k tomuto tématu psali v článku [Přijetí zákona o zamezení dvojímu zdanění s Tchaj-wanem](#).

Tereza Petrášová (Tomanová)
tomanova@deloittece.com



Rozšíření tzv. promíjecího pokynu pro podnikatele z oblasti maloobchodu a provozování služeb

Ministerstvo financí představilo v pondělí 26. 10. další daňové úlevy, a to prostřednictvím „Rozhodnutí o prominutí příslušenství daně a zálohy na daň z důvodu mimořádné události“ zveřejněného ve Finančním zpravodaji č. 25/2020. S jakými opatřeními přichází?

Opatření, která nové Rozhodnutí přináší:

- **prominutí úroku z prodlení souvisejícího s pozdní úhradou DPH** za září, říjen a listopad 2020 (případně za 3. čtvrtletí);
- **prominutí zálohy na daň silniční;**
- **prominutí zálohy na daň z příjmů** (u fyzických i právnických osob) splatné v období od 15. 10. 2020 do 15. 12. 2020.

Jde tak v principu o tytéž úlevy, které již předtím platily pro poměrně velmi omezený okruh vybraných subjektů, nově však dopadají **na jakékoli subjekty, které v období od 1. 6. 2020 do 30. 9. 2020 dosáhly nadpolovičních příjmů z „maloobchodního prodeje a prodeje a poskytování služeb v provozovnách“.**

Daňový subjekt musí případné využití úlevy oznámit správci daně (formu oznámení ministerstvo financí specifikuje). Upozorňujeme, že prominutím záloh nedochází k prominutí samotné daně ani nedochází k posunutí lhůt pro podání daňových tvrzení (včetně případných sankcí s tím souvisejících).

Vzhledem k omezenému okruhu subjektů, které mohou výše zmíněné úlevy využít, připomínáme také další možnosti, jež mohou přispět k efektivnímu řešení současných problémů:

- Využití nově zavedené možnosti zpětného uplatnění daňové ztráty
- Institut snížení hrazených záloh na daňové povinnosti včetně úplného zrušení, a to i zpětně

- Prodloužení lhůty pro podání přiznání k dani z příjmů za určitých podmínek
- Odklad splatnosti daní či nastavení splátkového kalendáře – tzv. posečkání (s pozitivním dopadem na redukcí úroků z 14 % plus repo na 7 % plus repo, které lze navíc i promíjet)
- Určité možnosti nabízí také současná úprava sociálního a zdravotního pojištění
- Možnosti promíjení dle současného pokynu, kdy mimořádné důvody obvykle mohou vést k redukcí případných sankcí (včetně promíjení nad rámec pokynu)

Doporučujeme proto hledat co možná nevhodnější **řešení individuálně pro každou situaci** (včetně využití případných dotací nebo náhrad mezd např. v rámci tzv. programu Antivirus).

Roman Ženatý
rzenaty@deloittece.com

Alena Wágner Dugová
adugova@deloittece.com



Jak se od nového roku změní postup finančních úřadů u daňových kontrol?

Průběžně vás informujeme o změnách, ke kterým dojde novelou daňového řádu s účinností od 1. ledna 2021. V tomto příspěvku vás upozorníme na nejdůležitější změny při zahájení a ukončení daňové kontroly.

Zahájení daňové kontroly

Zatímco současná právní úprava vychází z osobního jednání správce daně a daňového subjektu, novela daňového řádu umožňuje správci daně zahájit daňovou kontrolu korespondenčně bez fyzické přítomnosti daňového subjektu. Prakticky to bude tedy vypadat tak, že pokud správce daně zvolí korespondenční formu, zašle do datové schránky daňového subjektu oznámení o zahájení daňové kontroly, jehož doručením je daňová kontrola zahájena.

O úmyslu správce daně zahájit daňovou kontrolu a o jejím předmětu se tak daňový subjekt může dozvědět poprvé až v okamžiku doručení oznámení, kdy už je daňová kontrola zahájena. V případě, že daňový subjekt již dříve u správce daně předložil plnou moc v rozsahu, který lze vztáhnout i na daňovou kontrolu, pak správce daně doručí oznámení o zahájení daňové kontroly zástupci.

Ukončení daňové kontroly

Na základě provedené daňové kontroly sepíše správce daně dosavadní výsledek kontrolního zjištění, který sdělí daňovému subjektu, a stanoví mu přiměřenou lhůtu k vyjádření. Sdělení dosavadního výsledku kontrolního zjištění bude také nově okamžikem, kdy správce daně musí daňovému subjektu zpřístupnit všechny důkazní prostředky provedené v rámci daňové kontroly včetně neveřejné části spisu.

K samotnému ukončení daňové kontroly dojde nově doručením oznámení o ukončení daňové kontroly, k němuž je přiložena zpráva o daňové kontrole. Novela daňového řádu tak umožňuje korespondenční ukončení daňové kontroly namísto současného osobního projednání a podepsání zprávy o daňové kontrole. Správce daně může společně s oznámením o ukončení daňové kontroly doručit i rozhodnutí o stanovení daně.

Na co si dát pozor?

Nová pravidla výrazně zjednoduší správci daně proces zahájení i ukončení daňové kontroly, což může přinést nejen zrychlení procesů správce daně, ale také moment překvapení pro kontrolovaný daňový subjekt. Je tak žádoucí připravit se na tyto změny již nyní a vhodně nastavit interní procesy v rámci společnosti. Především pak provést revizi doposud platných plných mocí uložených u správce daně či práci s datovou schránkou.

Přestože novela daňového řádu umožňuje korespondenční zahájení a ukončení daňové kontroly, bude i nadále možné, aby správce daně doručil oznámení o zahájení daňové kontroly v rámci ústního jednání. Proto může být vhodným řešením předem indikovat správci daně, jakému způsobu komunikace se správcem daně dává daňový subjekt přednost ve věci daňové kontroly, a také mu sdělit správné kontaktní osoby.

Finanční správa připravuje v současné době metodický pokyn k vedení daňových kontrol, který by měl obsahovat mimo jiné i vodítka při výběru způsobu doručení oznámení a ukončení daňové kontroly. Problematiku i nadále sledujeme a o dalším vývoji vás budeme informovat.

Kateřina Devlin
kdevlin@deloittece.com



Daňové povinnosti – prosinec 2020

Prosinec		
čtvrtek 10.	spotřební daň	splatnost daně za říjen 2020 (mimo spotřební daň z lihu)
úterý 15.	daň silniční	záloha na daň za říjen a listopad 2019, 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 nebo pololetní záloha na daň
pondělí 21.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně za listopad 2020 souhrnné hlášení za listopad 2020 kontrolní hlášení za listopad 2020
pondělí 28.	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2020
	spotřební daň	splatnost daně za říjen 2020 (pouze spotřební daň z lihu) daňové přiznání za listopad 2020 daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za listopad 2020 (pokud vznikl nárok)
čtvrtek 31.	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za listopad 2020



Daňové povinnosti – leden 2021

Leden		
pondělí 11.	spotřební daň	splatnost daně za listopad 2020 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku)
úterý 19.	Intrastat	podání hlášení do Intrastatu - elektronická forma
středa 20.	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně k MOSS
	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
pondělí 25.	daň z hazardních her	daňové přiznání a splatnost daně za 4. čtvrtletí 2020
		daňové přiznání a daň za 4. čtvrtletí a za prosinec 2020
	daň z přidané hodnoty	souhrnné hlášení za 4. čtvrtletí a za prosinec 2020
		kontrolní hlášení za 4. čtvrtletí a za prosinec 2020
pondělí 25.	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za prosinec 2020
		daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za prosinec 2020 (pokud vznikl nárok)
	spotřební daň	daňové přiznání za prosinec 2020
		splatnost daně z lihu za listopad 2020 a daně ze surového tabáku za prosinec 2020

Kontakty

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

Přímé daně

Miroslav Svoboda
msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov
mrromancov@deloittece.com

Tomas Seidl
tseidl@deloittece.com

Roman Ženatý
rzenaty@deloittece.com

Imigrace

Tereza Kavan Klimešová
tklimesova@deloittece.com

Nepřímé daně

Adham Hafoudh
ahafoudh@deloittece.com

Radka Mašková
rmaskova@deloittece.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš
jbenes@deloittece.com

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

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



Harmonogram příjmu žádostí do nových podzimních výzev OP PIK

Níže v tabulce uvádíme aktuální harmonogram výzev, které již jsou či budou vyhlášeny, a to včetně stručného popisu zaměření a termínů stanovených pro příjem žádostí o podporu v jednotlivých výzvách.

Název programu	Zaměření programu	Typy příjemců*	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
VIII. Výzva Inovace	Dotace na nákup výrobní technologie za účelem zavedení nových nebo inovovaných výrobků do výroby a na trh	MSP, VP s vazbou na životní prostředí	Od 15. 10. 2020 Do 29. 1. 2021
VII. Výzva Potenciál	Dotace na založení nebo rozvoj center průmyslového výzkumu, vývoje a inovací	MSP, VP s vazbou na životní prostředí nebo ve spolupráci s MSP	Od 4. 9. 2020 Do 7. 12. 2020
VIII. Výzva Aplikace	Dotace na realizaci průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje	MSP, VP s vazbou na životní prostředí nebo ve spolupráci s MSP	Od 14. 9. 2020 Do 15. 12. 2020
XIII. Výzva Technologie - Průmysl 4.0	Dotace na nevýrobní technologie a jejich propojení do výrobního procesu	MSP	Od 2. 12. 2020 Do 2. 3. 2021
VI. Výzva Úspory energie	Dotace na aktivity spojené s úsporou konečné spotřeby energie	MSP, VP	Od 24. 11. 2020 Do 30. 4. 2021
VI. Výzva Úspory energie s EPC	Dotace na aktivity spojené s úsporou konečné spotřeby energie metodou EPC (energetické služby se zárukou)	MSP, VP	Předběžné žádosti: Od 24. 11. 2020 Do 31. 3. 2021 Žádosti o podporu: Od 1. 4. 2021 Do 30. 9. 2021

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

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

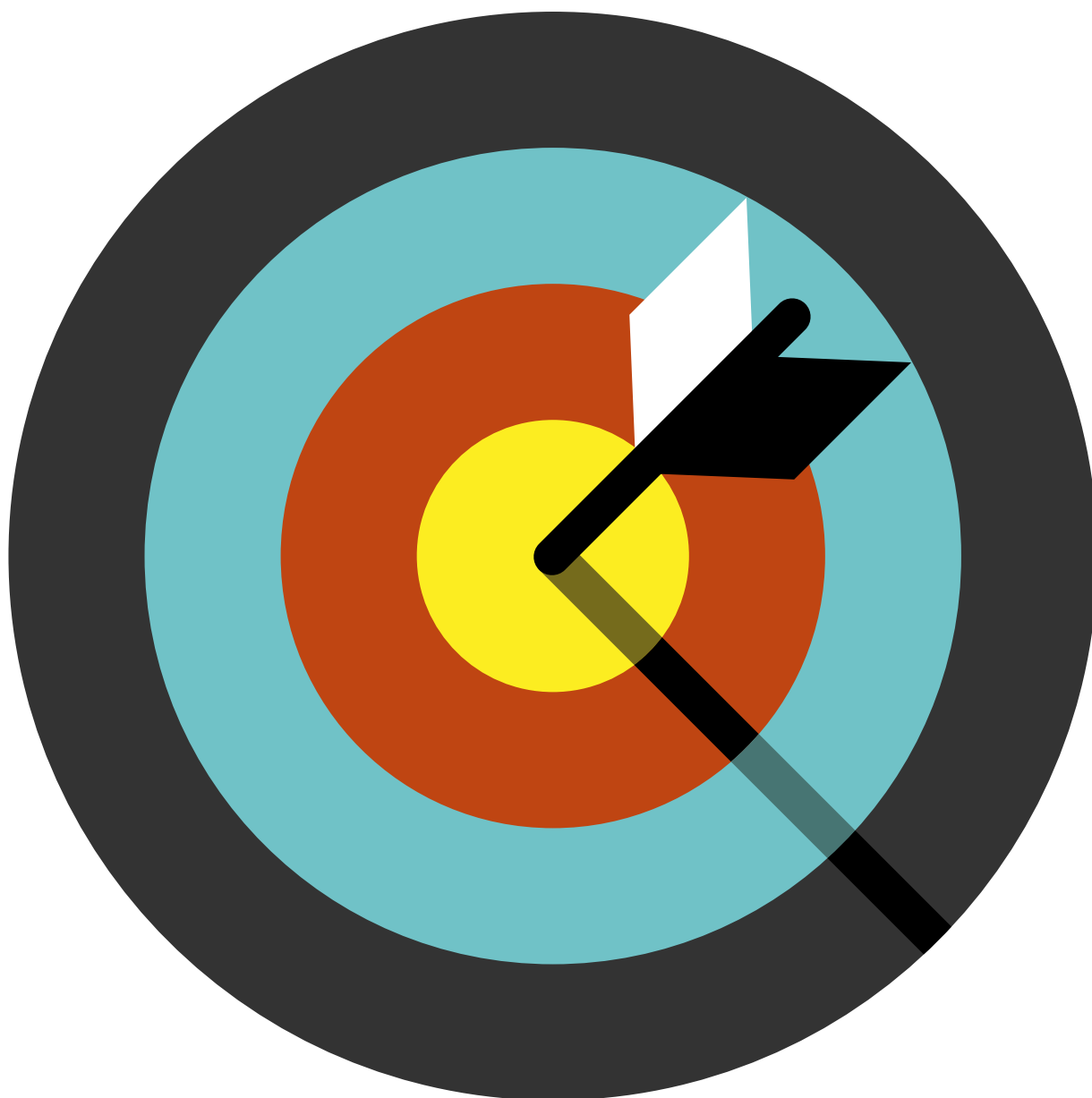
Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



dReport: Listopad 2020

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Dopad novely zákona o obchodních korporacích na oblast účetnictví

Od 1. ledna 2021 vstoupí v účinnost novela zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), která přináší řadu změn. V dnešním článku se zaměříme na ty změny, které jsou důležité i z pohledu finančních ředitelů a účetních.

Důvodem pro novelu zákona o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“) byla nejednoznačnost některých ustanovení stávajícího ZOK a také snaha uvést českou právní úpravu do souladu s právem Evropské unie.

Pokud vás zajímá, jaké praktické dopady bude mít novela ZOK na vlastníky a management společností, doporučujeme vám zhlédnout zdarma záznam webcastu [Velká novela zákona o obchodních korporacích](#) z 9. září 2020, který připravili naši kolegové z právního oddělení. Dozvíte se, jak se se změnami vypořádat a jak se efektivně připravit na jejich příchod.

My se nyní zaměříme na změny ve čtyřech oblastech, které jsou zajímavé z pohledu účetnictví a výkaznictví.

Rozdělení zisku a jiných vlastních zdrojů

Novela ZOK významným způsobem mění pravidla pro výplatu zisku v obchodní korporaci. Ve znění platném do 31. 12. 2020 se řeší pouze rozdělení zisku, od 1. 1. 2021 je výslovně doplněn i podíl na jiných vlastních zdrojích.

V novém znění § 34 odst. 1 ZOK je uvedeno, že zisk a jiné vlastní zdroje podle účetní závěrky lze rozdělit **do konce účetního období následujícího po účetním období, za něž byla účetní závěrka sestavena**. Toto znění je v souladu s judikátem Nejvyššího soudu ze dne 27. 3. 2019 (usnesení 27 Cdo 3885/2017).

I nadále bude platit, že o rozdělení zisku rozhoduje nejvyšší orgán společnosti (valná hromada), zatímco o vyplacení rozhoduje orgán statutární (představenstvo nebo jednatel).

Podíl na zisku a na jiných vlastních zdrojích je splatný do 3 měsíců od rozhodnutí valné hromady, ledaže zákon, společenská smlouva nebo nejvyšší orgán určí jinak.

Bilanční test, který by měl předcházet rozdělení zisku, je přesunut do paragrafu 34 odst. 2, takže se nyní vztahuje nejen na akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným, ale na i družstva. Rozdělit lze maximálně součet výsledku hospodaření posledního skončeného účetního období, výsledku hospodaření minulých let a ostatních fondů, které může kapitálová společnost nebo družstvo použít podle svého uvážení, snížený o přídělky do rezervních a jiných fondů. Zároveň novela ZOK stanoví, že při nedodržení tohoto testu nemá rozhodnutí valné hromady právní účinky.

Zálohy na podíl na zisku

Zálohu na podíl na zisku lze vyplácet **jen na základě mezitímní účetní závěrky**, ze které vyplývá, že obchodní korporace má dostatek zdrojů na rozdělení zisku. Mezitímní účetní závěrka nemusí být auditovaná a nepodléhá schválení valnou hromadou. Zálohy lze vyplácet pouze na zisk, ne na jiné vlastní zdroje.

Novela ZOK nově upravuje, že **záloha na podíl na zisku se vrací do tří měsíců** ode dne, kdy řádná nebo mimořádná účetní závěrka byla nebo měla být schválena, a to pro případ, že by zálohy převyšovaly „konečný“ podíl na zisku.

Omezení rozdělení a výplaty podílu na zisku nebo jiných vlastních zdrojích

Novelou je v § 40 ZOK stanoven **test vlastního kapitálu**, který zakazuje rozdělení zisku při jeho nesplnění. Vlastní kapitál se nesmí snížit pod výši upsaného základního kapitálu zvýšeného o fondy, které nelze podle zákona nebo společenské smlouvy rozdělit. Tento test byl v dosavadním znění ZOK povinný pouze pro akciové společnosti, nově bude platit i pro společnosti s ručením omezeným a družstva. Při nedodržení tohoto testu nemá rozhodnutí valné hromady právní účinky.

Dle § 40 odst. 3 i nadále platí, že obchodní korporace **nesmí vyplatit** podíl na zisku nebo jiných vlastních zdrojích, **pokud by si tím přivodila úpadek**. To platí i pro výplatu zálohy na podíl na zisku. Nově je upraveno, že právo na podíl na zisku nebo jiných vlastních zdrojích, který nebyl z tohoto důvodu vyplacen do konce účetního období, zaniká. Nevyplacený zisk nebo jiné vlastní zdroje se převedou na účet nerozděleného zisku minulých let.

Nově byl do ZOK (§ 40 odst. 2) přesunut a mírně přeformulován odstavec ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, týkající se omezení rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů v případech, že jsou v aktivech rozvahy **vykazovány náklady na vývoj**. Částka k rozdělení se v tomto případě snižuje o částku neodepsaných nákladů na vývoj.

Zveřejňování účetních závěrek obchodních korporací

Současně s novelou ZOK došlo také ke změně zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů. Jedním z důvodů bylo časté neplnění povinnosti obchodních korporací zakládat do sbírky listin obchodního rejstříku řádné nebo mimořádné účetní závěrky.

Stejně jako nyní, tak i od 1. 1. 2021 budou mít rejstříkové soudy možnost ukládat za neplnění této povinnosti **pořádkové pokuty** ve výši 100 000 Kč.

Dle nově vloženého § 105a budou rejstříkové soudy moci při opakovaném porušování této povinnosti dokonce rozhodnout i **bez návrhu o zrušení společnosti s likvidací**.



Tuto možnost dává zákon rejstříkovým soudům v případě, že obchodní korporace i přes výzvu a v dodatečné lhůtě jednoho měsíce nezaloží do sbírky listin řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku za nejméně dvě po sobě jdoucí účetní období.

Pokud bude obchodní korporace neaktivní a nepůjde jí ani doručovat výzvy do vlastních rukou, bude moci rejstříkový soud zahájit řízení o jejím zrušení bez dalšího.

O **zrušení obchodní korporace bez likvidace** může rejstříkový soud vydat rozhodnutí nejdříve po roce od zápisu údaje o zahájení řízení o zrušení do veřejného rejstříku.

Jitka Kadlecová

jkadlecova@deloittece.com



Úřad ESMA oznámil priority pro účetní závěrky za rok 2020

Dne 28. října 2020 Evropský úřad pro cenné papíry a trhy (ESMA) oznámil prioritní otázky, na které se bude zaměřovat při posuzování účetní závěrky kótovaných společností za rok 2020.

ESMA je nezávislý úřad EU, který byl zřízen v roce 2011. Posláním ESMA je zvyšovat ochranu investorů a podporovat stabilní a dobře fungující finanční trhy v Evropské unii.

Dohledové orgány odpovědné za finanční informace v jednotlivých zemích EU sledují a přezkoumávají účetní závěrky zveřejňované emitenty cenných papírů obchodovaných na regulovaném evropském trhu, kteří sestavují své účetní závěrky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS), a posuzují, zda jsou v souladu s IFRS a dalšími platnými požadavky na výkaznictví, včetně příslušného národního práva. V České republice je dohledovým orgánem Česká národní banka.

Společné priority v rámci prosazování standardů IFRS, které se týkají účetní závěrky za rok 2020 sestavené v souladu s IFRS, zohledňují potřebu poskytnout odpovídající transparentnost ohledně dopadů pandemie covidu-19. Očekává se, že tyto dopady ovlivní několik oblastí ročních účetních závěrek za rok 2020. Mezi klíčové oblasti patří:

- aplikace IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* se zaměřením na trvání podniku, významné úsudky a nejistoty v odhadech, jakož i zveřejňování položek týkajících se covidu-19 v účetní závěrce;
- aplikace IAS 36 *Snížení hodnoty aktiv*, kdy zhoršené ekonomické vyhlídky v řadě sektorů mohou mít dopad na zpětně získatelnou částku goodwillu a nehmotných i hmotných aktiv;
- aplikace IFRS 9 *Finanční nástroje* a IFRS 7 *Finanční nástroje: Zveřejňování*, včetně obecných posouzení týkajících se rizik plynoucích z finančních nástrojů (se zaměřením na riziko likvidity) a specifických posouzení souvisejících s aplikací IFRS 9 v případě úvěrových institucí při oceňování očekávaných úvěrových ztrát;
- specifické záležitosti týkající se aplikace IFRS 16 *Leasingy*, včetně explicitních zveřejnění ze strany nájemců, kteří použili Úpravy standardu IFRS 16 poskytující nájemcům výjimku při účtování úlev na nájemném.

Mezi společné priority v rámci prosazování standardů IFRS, které se týkají **nefinančních výkazů za rok 2020, patří:**

- dopady pandemie covidu-19 na nefinanční záležitosti,
- záležitosti týkající se sociální oblasti a zaměstnanců,
- obchodní model a vytváření hodnoty,
- rizika související s klimatickými změnami.

Orgán ESMA dále emitentům připomíná, že od finančního roku 2020 se roční finanční výkazy mají připravovat v souladu s **Evropským jednotným elektronickým formátem (ESEF)**. ESMA zdůrazňuje, že roční finanční výkaznictví, tj. alespoň auditovaná účetní závěrka, zpráva vedení společnosti a prohlášení o odpovědnosti, by mělo být kompletně připraveno ve formátu XHTML. Emitenti sestavující konsolidovanou účetní závěrku v souladu s IFRS by dále měli tyto účetní závěrky označit pomocí Inline XBRL. Tento požadavek se prvně uplatní na primární účetní výkazy (tj. výkaz zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku, výkaz o finanční situaci, výkaz změn vlastního kapitálu a výkaz o peněžních tocích) za finanční rok počínající dne 1. ledna 2020 nebo po tomto datu. Bližší informace naleznete na [zvláštních webových stránkách orgánu ESMA](#), které tyto požadavky emitentům objasňují.

Orgán ESMA také klade důraz na pozorné sledování vyjednávání týkajících se brexitu a poskytování zveřejnění ohledně dopadů, které bude **brexit** mít na činnosti eminentů a jejich finanční a nefinanční informace.

ESMA a národní dohledové orgány budou sledovat a dohlížet na uplatňování požadavků IFRS stanovených v letošních prioritách, přičemž národní orgány je začlení do svých kontrol a případně přijmou nápravná opatření. ESMA bude shromažďovat údaje o tom, jak evropské kótované účetní jednotky priority uplatňovaly, a svá zjištění zveřejní v samostatné zprávě.

Celé znění veřejného prohlášení o prioritách úřadu ESMA pro účetní závěrky dle IFRS za rok 2020 je k dispozici [zde](#).

Zdroj: www.iasplus.com, www.esma.europa.eu

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 6. listopadu 2020.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 24. listopadu 2020 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

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

Úpravy

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

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

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com

Pozvánka na on-line akci z oblasti IFRS

Dva roky zkušeností s IFRS 15

Zveme Vás na webcast společnosti Deloitte zaměřený na standard IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*, který společnosti používají již od 1. ledna 2018.

Během webcastu se zaměříme na problémy, se kterými se naši klienti při aplikaci standardu IFRS 15 často potýkají. Podíváme se také na možné dopady epidemie COVID-19 na oblast výnosů.

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

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

Termín
9. prosince 2020
10:00 do 11:00 hod.

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



Nová Deloitte Roadmap v oblasti US GAAP: Účtování o podmíněných událostech, vyrovnání ztrát a zárukách

V říjnu 2020 vydala společnost Deloitte další ze série účetních rozcestníků k tématům souvisejícím s americkými účetními principy (US GAAP), který se týká oblastí účtování o podmíněných pozicích, vyrovnání ztrát a o zárukách.

Tato publikace se zabývá především pokyny kodifikovanými ve standardu ASC 4501 o podmíněných ztrátách, podmíněných ziscích a vyrovnání ztrát; dále publikace obsahuje kapitolu o účetních pokynech obsažených ve standardu ASC 460 o zárukách.

Ačkoli v těchto oblastech nedošlo v poslední době k významným změnám, jejich správná aplikace často vyžaduje značnou míru úsudku, interpretace a zkušeností, proto věříme, že bude svým čtenářům užitečná. Dokument se zabývá konceptem této problematiky, pokyny a příklady toho, jak standardy aplikovat v praxi. Dále vysvětluje a vyjasňuje terminologii důležitou pro posouzení a vyvození závěrů. Publikace se také zabývá tím, jak tyto standardy uplatňovat před přijetím a po přijetí některých souvisejících nových standardů, jako např. ASU 2016-13, který zavádí model očekávaných úvěrových ztrát.

Naleznete zde několik užitečných příkladů posouzení pravděpodobnosti, včetně toho, jak zhodnotit různé situace v oblasti soudních sporů. Dokument se zabývá i zárukami, odpovědností za produktové vady a principy oceňování (tj. využití modelu založeného na pravděpodobnosti nebo modelu očekávané hodnoty peněžních toků)

a najdete v něm také příklady posuzování ekologických závazků, diskontování a podmíněných zisků, vydaných záruk v souvislosti se smlouvami o poskytování služeb a také příklady zveřejňovaných informací do příloh účetních závěrek.

Součástí rozcestníku je rovněž užitečné shrnutí klíčových rozdílů mezi US GAAP a standardy IFRS v této oblasti, včetně oceňovacích principů využívaných v obou rámcích (nejnižší hodnota rozpětí odhadu používaná v US GAAP vs. střední hodnota rozpětí dle IFRS), řešení nevýhodných smluv dle definice IFRS ve srovnání se souvisejícím přístupem v US GAAP a využití diskontování a rozdílů v používané klíčové terminologii, které mohou vést k odlišným závěrům v případě uplatnění různých účetních rámců.

Tento nově vydaný návod a mnoho dalších praktických zdrojů k tématům souvisejícím s US GAAP najdete na [webových stránkách DART](#) – obsáhlé online knihovně společnosti Deloitte.

Gabriela Jindříšková
gjindriskova@deloittece.com

Kontakty

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

České účetnictví

Jarmila Rázková
jrazkova@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař
mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Gabriela Jindříšková
gjindriskova@deloittece.com

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

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

Deloitte.



dReport: Listopad 2020

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



Pravidla pro veřejné zakázky je dle NSS nutné aplikovat i na pořízení akcií, obchodních podílů ve společnostech i obchodních závodů

Dne 29. října 2020 vydal Nejvyšší správní soud konečné rozhodnutí (sp. zn. 9 As 139/2020), ve kterém řešil případ pořízení akcií a obchodního závodu ze strany veřejného zadavatele. Podstatou sporu je otázka, zda pojem „věc“ dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů („ZZVZ“) odpovídá definici ve smyslu zakázkových směrnic Evropské unie, anebo českému občanskému zákoníku.

Dle zakázkových směrnic může být předmětem veřejné zakázky na dodávky pouze výrobek ve smyslu čl. 2 odst. 1 pododst. 8 věty první směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/24/EU, o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES. Naopak, v případě, že pojem „věc“ dle ZZVZ odpovídá definici věci dle § 489 zákona č. 89/2012, občanského zákoníku („OZ“), pak se pravidla zadávání veřejných zakázek vztahují na „vše, co je rozdílné od osoby a slouží potřebě lidí“.

[Celé znění konečného rozhodnutí](#) Nejvyššího správního soudu si můžete přečíst na webových stránkách NSS.

Krajský soud v Brně v předchozím rozhodnutí aplikoval euro-konformní výklad s tím, že nebylo úmyslem zákonodárce rozšířit rozsah zadávacích směrnic. Nejvyšší správní soud však odmítl argumentaci předestřenu Krajským soudem v Brně a ve shodě s Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže přináší opačný pohled na věc. Nejvyšší správní soud dospěl k závěru, že pojem „věc“ dle ZZVZ má být vykládán v souladu s § 489 OZ, přičemž jak závod, tak akcie jsou věcmi ve smyslu občanského zákoníku a zadavatel tedy byl povinen zadat pořízení akcií a obchodního závodu v zadávacím řízení.

Nyní je proto nutné vycházet z toho, že pořízení akcie, obchodního podílu ve společnosti či obchodního závodu spadá do právní regulace ZZVZ, a proto je nezbytné takové akvizice v tomto režimu také realizovat. Přestože sám Nejvyšší správní soud vznesl určité pochybnosti o vhodnosti této zákonné úpravy, nezbývá než doufat, že bude tato věc definitivně vyřešena plánovanou novelou ZZVZ, jejímž cílem je do tohoto zákona zavést výjimku pro akcie, závod a obchodní podíly ve společnostech.

Ondřej Chmela
ochmela@deloittece.com



Česko přešlo na nový vysílací standard DVB-T2

Po necelém roce v České republice úspěšně skončil proces přechodu z DVB-T na nový vysílací standard DVB-T2. Co to ale vlastně pro diváky znamená? Budou mít například možnost sledovat více televizních programů. Televize mohou rozšířit svoji programovou nabídku a vysílat své programy ve vyšším standardu. A zároveň může začít výstavba mobilních sítí pro 5G sítě.

Na konci října 2020 byly vypnuty poslední vysílače zemského (terestrického) digitálního vysílání ve standardu DVB-T. Česká republika tím splnila svůj mezinárodní závazek a uvolnila televizní pásmo 700 MHz pro mobilní síť páté generace (5G). Pro zemské televizní vysílání se využívá podstatná část rádiového spektra v kmitočtovém pásmu UHF (470–790 MHz). Rozsah tohoto kmitočtového pásma UHF se ale postupně oklešťuje.

Ve prospěch mobilních služeb bylo nejprve uvolněno pásmo 800 MHz a nyní přišlo na řadu pásmo 700 MHz. Navazujícím krokem bylo vydražení těchto kmitočtů v aukci. A to se podařilo velmi rychle. Aukce kmitočtů skončila 13. listopadu a státu vynesla téměř 5,6 miliardy korun.

Změna technologického standardu televizního vysílání i přes komplikace spojené s pandemií proběhla hladce a naplnila veškerá očekávání. Diváci mají možnost sledovat více televizních programů. Televize mohou rozšířit svoji programovou nabídku a vysílat své programy ve vyšším standardu. Zároveň může začít výstavba mobilních sítí pro 5G sítě. Jako bonus stát získal dodatečné prostředky do státního rozpočtu, které mu v dnešní době přijdou určitě vhod.

Přepnutím na nový vysílací standard druhé generace (DVB-T2) skončila první éra digitálního televizního vysílání (DVB-T), které jsme tu měli od roku 2010. Většina stávajících aktérů se účastnila i přechodu z analogové na digitální vysílání. Svými zkušenostmi z prvního přechodu významně přispěli k hladkému a nekomplikovanému průběhu.

Za nejdůležitější můžeme považovat to, že přechod na DVB-T2 se prakticky vůbec nedotkl televizních diváků. Pokrytí domácností zůstalo stejné a všichni měli dostatek času se připravit na tuto změnu. Pro velkou část populace to znamenalo pořídit si nové přijímače nebo set-top boxy, příp. přeladit anténu. Potřebné informace se dostaly snad ke každému díky několika informačním kampaním většiny zúčastněných.

Opomenout nelze ani unikátní certifikační projekt s kulatými nálepkami DVB-T2 OVĚŘENO, díky němuž si lidé již dva roky před zahájením přechodu mohli při koupi nové televize ověřit, že kupují přijímač schopný přijímat nový standard.

Jak to všechno začalo?

Jedním z hlavních důvodů pro uvolnění takto významné části kmitočtového pásma byla potřeba implementace technologií pro rozvoj vysokorychlostního internetu neboli sítí páté generace. O úplném uvolnění kmitočtového pásma 700 MHz mobilní služby, tzv. Interna-

tional Mobile Technology, rozhodla v roce 2015 Světová radiokomunikační konference. Evropská unie nejdříve ve své Politice rádiového spektra předpokládala přijmout po celé Unii koordinovaný přístup, aby se pásmo 700 MHz zpřístupnilo do konce roku 2020. Klíčový celoevropský termín pro uvolnění pásma 700 MHz byl obsažen v rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady (EU) o využívání kmitočtového pásma 470–790 MHz v Unii (dále „Rozhodnutí EU“).

Harmonizovaný přístup k uvolňování spektra se příliš neosvědčil. Využití pásma UHF pro potřeby televizního vysílání není ve všech zemích Unie stejně intenzivní. V jednotlivých zemích se využití této platformy značně liší (např. Německo 10 %, Rakousko 11 %). S námi sousedící Německo a Rakousko byly nakloněny urychlenému uvolnění pásma 700 MHz. Na nový vysílací standard přepnuly v roce 2017. Jiné země (např. Itálie) byly spíše pro pozdější přechod v roce 2021 a později. Vzhledem k těmto okolnostem se do Rozhodnutí EU nakonec dostal kompromisní termín 30. června 2020 s tím, že v opodstatněných důvodech lze tento termín překročit.

V souvislosti s mezinárodními požadavky na uvolnění pásma 700 MHz přijala vláda České republiky Strategii rozvoje zemského digitálního televizního vysílání. Ve strategii byly vymezeny základní principy a zásady pro uvolnění pásma 700 MHz. Strategie si vytkla za cíl dlouhodobou udržitelnost platformy zemského digitálního vysílání.

Pro zachování zemského televizního digitálního vysílání bylo zapotřebí uskutečnit včasný přechod na technologicky vyšší vysílací standard DVB-T2/HEVC.

Hlavním předpokladem pro uskutečnění přechodu bylo přijetí právního rámce, který stanoví podmínky přechodu a poskytne všem aktérům právní jistotu. Tím se stala novela zákona o elektronických komunikacích – zákon č. 252/2017 Sb. (dále jen „Diginovela“). Diginovela ve svých přechodných ustanoveních stanovila právní základ pro vydání Technického plánu přechodu formou vládního nařízení a určila termín 1. února 2021 jako nejzazší termín ukončení zemského televizního vysílání ve standardu DVB-T.

Současně byl zakotven požadavek na zřízení přechodových sítí ve standardu DVB-T2 pro dočasné provozování souběžného televizního vysílání. Přechodové sítě sloužily k tomu, aby byl v rámci přechodu zajištěn stejný rozsah pokrytí a aby přepínání sítí mělo co nejmenší možné negativní dopady na diváky.

Jak probíhalo přepínání na DVB-T2

Pozemské televizní sítě byly přepínány po jednotlivých vysílačích. Postupné přepínání probíhalo podle harmonogramu obsaženého v Technickém plánu přechodu. Ten stanovil lhůty pro vypnutí jednotlivých vysílačů. Z důvodu evropského požadavku na odevzdání rádiových kmitočtů v pásmu 700 MHz byl pro ukončení zemského digitálního televizního vysílání ve standardu DVB-T stanoven termín na 30. červen 2020.



Přepínání sítí začalo v listopadu 2019. Příchod pandemie nečekaně zdramatizoval celý proces přechodu. Vláda v březnu narychlo novelizovala Technický plán přechodu a dočasně přerušila tento proces. Po první jarní vlně pak v květnu aktualizovala harmonogram přepínání a upravila i konečné datum ukončení vysílání v DVB-T na 31. října 2020. Poslední vysílače se podařilo přepnout na konci října a tím byl úspěšně dokončen celý přechod. Tento proces nakonec trval téměř rok.

Budoucnost zemského televizního vysílání

Změna vysílacího standardu byla jistě příležitostí pro jiné platformy získat nové diváky. Výsledek přechodu nám ukázal, že zemské digitální vysílání má svoji budoucnost. Většina diváků zůstala terestrice věrná. I nadále jde o nejsilnější platformu pro příjem televizního vysílání v ČR, kterou využívá přibližně 55 % českých domácností. Zemské digitální televizní vysílání hraje v České republice jedinečnou a významnou roli. Má největší pokrytí. Svým signálem pokrývá více než 99 % domácností.

Díky rozsáhlé síti televizních vysílačů a dokrývačů je signál vysoce kvalitní. Zároveň jde o jedinou bezplatnou platformu příjmu volně dostupného televizního vysílání.

Stát garantuje rádiové kmitočty pro šíření zemského digitálního televizního vysílání do 31. prosince 2030. Po dobu následujících deseti let mají stávající hráči na trhu příležitost ukázat, jaké možnosti má tato platforma a zda zůstane i nadále atraktivní pro většinu populace.

[Článek](#) vyšel na webu lupa.cz dne 19. 11. 2020. (redakčně upraveno)

Václav Filip

vf Filip@deloittece.com



Elektronické podepisování dokumentů: Fenomén v době digitalizace, nezbytnost v době krize

Česká legislativa zná a umožňuje společnostem a jejich klientům využívat hned několik plnohodnotných způsobů online komunikace, a to včetně podepisování smluv na dálku. Přestože se nejedná o žádnou regulatorní novinku, najdou se i v dnešní době společnosti, u kterých tato elektronizace ještě neproběhla. V době koronavirové krize však už není interakce bez fyzické přítomnosti pouhým zajímavým bonusem, ale přímo nezbytností. V rámci našeho webináře jsme proto shrnuli klíčové informace, které pomohou společnostem v době krize nepřerušit komunikaci se zákazníky, nadále kontrahovat smlouvy a zároveň dostát požadavkům současných opatření.

Právní úpravu můžeme nalézt primárně na evropské úrovni, a to konkrétně v nařízení upravujícím oblast elektronické identifikace a elektronického podepisování (Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU č. 910/2014), které se vžil pod zkratkou eIDAS. V české legislativě jsou pravidla týkající se podepisování dále rozvedena primárně ve dvou zákonech, a to konkrétně o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce (297/2016 Sb.) a o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů (300/2008 Sb.).

V rámci eIDAS (a souvisejících předpisů) můžeme najít tři základní prvky (nástroje), které hrají důležitou roli při uzavírání smluv online, resp. při potvrzování obsahu elektronických dokumentů:

- **Elektronický podpis** – jedná se o projev vůle dané osoby uzavřít smlouvu, přičemž existuje několik úrovní, které se od sebe liší mírou spolehlivosti a ověřitelnosti (přičemž pokročilí úrovně jsou nositelem informace o identitě podepisujících a zajišťují integritu dokumentu).
- **Elektronická pečeť** – ta slouží k autentizaci původu dokumentu právníčkou osobou, a rovněž k zajištění integrity dokumentu.
- **Elektronické časové razítko** – s jeho pomocí lze daný dokument, resp. jeho obsah a podpis oficiálně a doložitelně přiřadit ke konkrétnímu časovému okamžiku.

Sledujte [sérii našich streamů](#), které představují vládní protikoronavirová opatření a radí, jak by je firmy měly vhodně implementovat do svého podnikání.

Jak bylo uvedeno, u elektronických podpisů nařízení eIDAS rozlišuje několik úrovní, které se stupňují co do požadavků, které musí naplnit. Základní úroveň je tzv. prostý elektronický podpis (simple electronic signature), na který jsou kladeny velmi nízké nároky,

kteří naplní i klasické podpisy na konci e-mailů či zaškrtačací políčka v rámci webového rozhraní. Vyšší úroveň je pak zaručený elektronický podpis (advanced electronic signature), který poskytuje mj. ochranu proti změnám a identifikaci podepisující osoby. Tuto úroveň lze zajistit prostřednictvím komerčních služeb třetích stran nebo prostřednictvím dlouho očekávané bankovní identity (BankID).

Rozdíl mezi prostým a zaručeným elektronickým podpisem spočívá v ověřitelnosti a důkazní síle v případném sporu. Zatímco první uvedená úroveň je právně hůře prokazatelná, druhá již disponuje atributy, které mohou být v případném soudním sporu ověřeny, a existence a obsah dokumentu tedy prokázán. Nejvyšší formou je pak kvalifikovaný elektronický podpis (qualified electronic signature), který je založený na kvalifikovaném certifikátu vydaném státem pověřenými subjekty – certifikačními autoritami. Tato úroveň je považována za ekvivalent vlastnoručního podpisu kdekoli v EU.

V České republice se vysoké úrovni důvěry těší kromě kvalifikovaného elektronického podpisu i tzv. uznávaný podpis, jehož váha vyplývá pouze z českých právních předpisů. Popisy na těchto úrovních jsou podloženy kvalifikovanými certifikáty, které udělují prověřené certifikační autority (v Česku jsou to PostSignum, První certifikační autorita a eIdentity). Společnosti by měly volit úroveň elektronických podpisů přiměřeně vzhledem k důležitosti dokumentů a uzavírání smluv nepodceňovat. Někdy společnostem nemusí vyhovovat vyžadovat silné certifikace u interakcí méně důležitých.

Jaké dokumenty nelze elektronicky podepsat?

Byť je legislativa v otázce elektronického podepisování a ověřování vstřícná, existují určité mantinely. Digitální cestou proto například nepodepíšete:

- Dokumenty vyžadující ověření podpisu
- Notářské zápisy
- Akcie, směnky, šeky a dokumenty podobného charakteru
- Některé korporátní akty

Co se týká elektronického podepisování v zahraničí, v zemích EU platí nařízení eIDAS – základní pravidla jsou tedy napříč státy jednotná. Uznávání podpisů ze zemí mimo EU může být upraveno na základě smluv EU s třetími zeměmi.

Specifickou otázkou je platnost elektronických podpisů v čase. Pokud je totiž smlouva podepsána na delší období (na několik let), může ověřitelnost podpisů, resp. platnost certifikátů postupně



klesat. Tento problém lze řešit například opatřením daného dokumentu/podpisu kvalifikovaným časovým razítkem, archivací pomocí speciálních služeb třetích stran či konverzí dokumentu do listinné podoby.

Chystáte se otevřít cestu elektronické komunikace a online podepisování smluv své společnosti i jejím klientům? Pusťte si náš webcast s názvem **2nd Lockdown – Elektronické podepisování**, v rámci kterého vás odborníci z Deloitte seznámí s úvodem do kontrahování dokumentů na dálku.

Ján Kuklinca
jkuklinca@deloittece.com

David Sýkora
dsykora@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 jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je uvedeno na adrese www.deloitte.com/about.

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