

Účetnictví



Daně



Právo



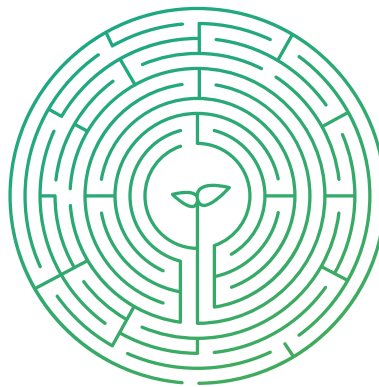
**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: Listopad 2021

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



Daně



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: Listopad 2021

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



Krajský soud zamítl možnost dodatečného uplatnění přerušovaných daňových odpisů

Zákon o daních z příjmů dává obecně poplatníkům možnost daňové odpisování majetku přerušit anebo vůbec nezahájit. Uplatnění daňových odpisů v základu daně je tak pro poplatníky volba, nikoliv povinnost, s tím, že abstrahujeme od speciálních způsobů odpisování majetku nebo od zvláštních režimů poplatníka, jako jsou příjemci investičních pobídek.

Mnoho poplatníků dosud žilo v přesvědčení, že v souladu se zákonem o daních z příjmů a dle interní metodiky správce daně je možné volbu ohledně přerušování, resp. uplatnění daňových odpisů zpětně měnit, a to ať už v dodatečném daňovém přiznání, nebo případně i v rámci daňové kontroly. Dle naší praxe bylo tedy možné jednou přerušené odpisy zpětně uplatnit a naopak uplatněné odpisy zpětně přerušit.

Rozsudek krajského soudu

V květnu roku 2021 však Krajský soud v Hradci Králové vydal rozsudek č. j. 31 Af 37/2019-67, který se věnuje právě problematice dodatečného uplatnění dosud přerušovaných daňových odpisů v rámci dodatečného daňového přiznání, a to s překvapivým závěrem. Krajský soud totiž judikoval, že přerušování se považuje za využití práva poplatníka neodpisovat a nelze je tak zpětně měnit.

Argumentaci krajský soud spatřuje především v nutnosti dodržet kontinuitu odpisování majetku. Zpětné změny odpisů by se totiž podle soudu projevy ve změně zůstatkových cen majetku a tím i v dodatečné změně transakcí spojených s odpisovaným majetkem, čímž by byla kontinuita zakotvená v zákoně o daních z příjmů porušena. Dále krajský soud argumentoval tím, že dodatečné daňové přiznání slouží poplatníkovi k opravě v případě, že daň není stanovena ve správné výši. Dle krajského soudu však nemůže být chybou samo o sobě dodatečné zjištění, že uplatnění odpisů za určité zdaňovací období by pro poplatníka bylo za daných okolností výhodnější. Na základě těchto argumentů tedy soud žalobu zamítl.

Z výše uvedeného tudíž vyplývá, že rozsudek krajského soudu není v souladu s dosavadní metodikou správce daně a zůstává tak otázkou, zda finanční úřady svůj přístup v této věci změní. Na závěr ještě doplníme, že ve věci tohoto rozsudku nebyla podána kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu ČR, a tak bude zajímavé sledovat, jak se správní praxe v této oblasti vyvine.

Eliška Zemánková
elzemankova@deloittece.com



Přehled novinek

Prominutí DPH vydaná ministryní financí

Ministryně financí prodloužila možnost (fakticky však povinnost) dodávat respirátory (především typu FFPII) bez daně z přidané hodnoty až do 31. 12. 2021. Dále ministryně financí vydala rozhodnutí o prominutí DPH z dodání elektřiny a plynu, pokud DUZP nastane v období od 1. října 2021 do 31. prosince 2021 (dle rozhodnutí není nutné odvádět DPH ani z plateb uskutečněných před DUZP, pokud k jejich přijetí dojde v tomtéž období).

Fakticky tak svými kroky ministryně financí dočasně zavádí nulovou sazbu DPH na dodání uvedených komodit.

Judikatura SDEU

Oprava daně u nedobytných pohledávek

V rámci případu [C-398/20 Elvospol](#) posuzoval SDEU podmínku českého zákona o DPH, podle níž nedobytná pohledávka musí vzniknout více než 6 měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku, aby bylo možné opravit (snížit) odvedenou DPH. Dle SDEU jde o požadavek, který je v rozporu s evropskou směrnicí o DPH. Ačkoli byl tento „test šesti měsíců“ ze zákona o DPH již před lety vypuštěn, vrhá daný rozsudek světlo i na další podmínky, které současné znění zákona o DPH pro opravu daně u nedobytných pohledávek stanovuje.

Fiktivní dodavatel a nárok na odpočet daně

Soudní dvůr ve svém rozhodnutí ve věci [C-281/20 Ferimet](#) popsal pravidla pro možnost odepření nároku na odpočet daně v případě, kdy je na faktuře uveden fiktivní dodavatel. Dle názoru SDEU pokud bylo plnění opravdu uskutečněno, je nezbytné určit osobu skutečného dodavatele a posoudit, zda jednala při dodávce jako osoba povinná k dani. Uvedené pravidlo je již českými soudy běžně aplikováno.

Osvobození výuky plavání

Rozhodnutí SDEU ve věci [C-373/19 Dubrovin & Tröger GbR – Aquatics](#) se týká aplikace osvobození výuky plavání a přináší zajímavé komentáře k osvobození výuky a vzdělávání podle evropské směrnice o DPH. Nemělo by však mít dle našeho názoru zásadní dopad do praxe v ČR.

Splátkový prodej a DUZP

SDEU se v případě [C-324/20 X-Beteiligungsgesellschaft](#) vyslovil k pravidlům určení dne odvodu DPH v případě rozložení úhrady za zdanitelné plnění do splátek. Nikoli překvapivě uzavřel, že odvod DPH není možné odložit, pokud pouze dochází k rozložení úhrady za zdanitelné plnění.

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com



Připravte se na prokazování přeshraničních transakcí

Kam směřuje trend daňových kontrol u přeshraničních plateb? Jednoznačně k prokazování naplnění podmínek pro uplatnění výhodných daňových režimů, a to nikoliv pouze formálně, ale i fakticky. Není to ojedinělý trend, různé nástroje a opatření daňových správ ve světě cílí posledních pár let na jediné – zabránit daňovým únikům a zamezit situacím, kdy jsou příjmy daněny ve státech s nižší nebo nulovou mírou zdanění. A nejjednodušší cesta vede přes kontrolu takových společností, které dané příjmy do zahraničí vyplácí.

Poslechněte si náš diskusní [webcast](#) na téma prokazování přeshraničních transakcí v rámci série **Blíží se doba kontrolní**.

Trendy daňových kontrol

V poslední době sledujeme rostoucí trend daňových kontrol u českých společnostech, které vyplácejí příjmy jiným subjektům do zahraničí. To, že jsou v hledáčku kontrol zejména velké subjekty – tzv. nadnárodní společnosti – není žádným tajemstvím. Již několik let i sama česká finanční správa uvádí, že oblast přeshraničních plateb, vnitroskupinových transakcí a nastavení převodních cen je pro ni prioritou (i vzhledem k objemu finančních toků). V poslední době se ale finanční správa zaměřuje také na původně české skupiny, které mají část svých aktivit v zahraničí.

K tomuto trendu se však přidávají i stále častější kontroly, které cílí na **uplatnění případných výhod čili správného režimu srážkové daně**. Režimu srážkové daně podléhají zejména příjmy tzv. pasivní. To jsou příjmy, které plynou od českých společností směrem do zahraničí – nejčastěji jde o úroky, licenční poplatky a příjmy z podílu na zisku (zjednodušeně dividendy).

Zatímco v minulosti byl výhodný režim na straně plátce uplatňován v podstatě automaticky a daňová kontrola na srážkovou daň byla dlouhou dobu spíše otázkou náhody než nějaké cílené strategie, s tím, jak se zavádí do praxe různé reportovací povinnosti a posiluje se mezinárodní spolupráce daňových správ, dochází k jednodušší identifikaci plátců nebo plateb, na které správce daně zaměřuje svoji pozornost.

Trend digitalizace se nevyhýbá ani daňové správě. Většina podání se již dělá elektronicky a k daňovému priznání a účetní závěrce přibýly další zdroje informací, tzv. TP příloha k priznání k dani z příjmů právnických osob poskytující přehled transakcí se spojenými osobami, případně vykazování dle zemí (CbC reporting), a v neposlední řadě také **oznamování příjmů plynoucích do zahraničí**. Zatímco dříve podléhaly hlášení jenom příjmy zdaňované srážkovou daní, od dubna 2019 mají čeští plátcí povinnost oznamovat všechny příjmy podléhající srážkové dani, tedy i ty,

kteří jsou od ní osvobozené anebo u nich nedochází ke zdanění na základě uplatnění příslušných ustanovení smluv o zamezení dvojímu zdanění.

Výše uvedené zdroje tak odhalují v podstatě do naha transakce nebo struktury, u kterých správce daně následně může zkoumat uplatněný daňový režim, a je na plátcí, aby vše náležitě prokázal a obhájil svůj postup.

Skutečný vlastník – podmínka nutná (nikoliv jediná)

V případě zdanění pasivních příjmů neexistuje jasný pokyn, postup nebo „check-list“ stanovující, co vše je dostačující pro plátce k unesení důkazního břemene. Potvrzení o daňové rezidenci příjemce se již jaksí předpokládá. Také aspekt **„skutečného vlastnictví“** je jednou z podmínek, které konkrétně uvádí česká legislativa (případně metodické pokyny) a smlouvy o zamezení dvojímu zdanění. Stejně tak se na něj odvolávají soudy ve svých rozhodnutích – nicméně v praxi je poněkud složitější situaci posoudit v celém kontextu. Správce daně totiž nemusí akceptovat pouhé prohlášení příjemce, že je skutečným vlastníkem daného příjmu, ale může požadovat (a často také požaduje) doložení dalších skutečností. Například **jakým způsobem příjemce konkrétní příjem zdanil, jak ho využil v rámci své ekonomické činnosti, jestli následně nedošlo k převedení příjmu na jiný subjekt, kdo má dispoziční práva k účtům** a tak dále.

S problematikou skutečného vlastnictví a tzv. průtokových entit úzce souvisí také další poněkud abstraktní aspekt, a to **ekonomická podstata (substance)** transakcí anebo samotných společností, tj. příjemců úroků, licenčních poplatků, dividend a dalších příjmů.

Vedle již zavedených, poměrně specifických instrumentů, jakými je technika zdanění ovládaných zahraničních společností (tzv. CFC pravidla) nebo koncept zneužití práva, avizovala Evropská komise v rámci představení rámce své daňové politiky na nadcházející roky i přípravu **návrhu pro stanovení jednotných unijních pravidel znemožňujících zneužívání subjektů typu „prázdných schránek“ (společností bez dostatečné ekonomické podstaty)** pro daňové účely. Návrh legislativy by měl být zveřejněn koncem tohoto roku.

4 základní tipy, jak se na prokazování přeshraničních transakcí připravit

- Je třeba věnovat pozornost informacím, které v rámci různého reportingu daňové správě poskytnete, a vnímat je v souvislostech.
- Věnujte pozornost dokumentaci a archivaci komunikace, listin a dalších podkladů, a to průběžně. S odstupem času již nemusí



být věci tak zřejmé a je poměrně obtížné je zpětně dohledávat. Daňová kontrola bývá zahájena s odstupem několika let, výkladová praxe se navíc může vyvíjet jiným směrem. A také zodpovědné osoby už nemusí být ve společnosti přítomny.

- Je pravděpodobné, že platby dividend, úroků a licenčních poplatků placené českými společnostmi do zahraničí budou předmětem zkoumání daňové správy (primárně české – ale v některých případech může být podnět i ze zahraničí). Zejména pokud se jedná o velké částky nebo o příjemce ze zemí, které jsou dlouhodobě vnímány jako jurisdikce s nižším zdaněním nebo výhodnými režimy (např. i Kypr, Lucembursko, Nizozemsko aj.).
- Zdaleka se to netýká jen nadnárodních společností, ale i menších nebo rodinných firem, které mají zahraniční struktury. Doporučujeme proto prověřit nastavení struktur a daňové aspekty vyplácených příjmů tak, aby vaše společnost nebyla vystavena daňovým, finančním ani reputačním rizikům.

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com

Jiří Kappel
jkappel@deloittece.com



Mezinárodní dožádání a běh prekluzivní lhůty pro stanovení daně

Žádost o mezinárodní spolupráci, jinými slovy mezinárodní dožádání, je jedním z řady nástrojů, které může správce daně v rámci daňového řízení využít za účelem správného stanovení daně. Poslední dobou narůstá četnost případů, kdy správce daně tento nástroj využívá v rámci kontroly přeshraničních transakcí. Pojďme se však na tento institut podívat optikou daňového subjektu.

Jde o nástroj, který je relativně nepředvídatelný, neboť nelze jednoznačně předjímat jeho délku ani výsledek (tj. zda skutečně povede k získání požadovaných informací). Zároveň jsou s ním ale spojovány relativně významné procesní důsledky. Za určitých okolností totiž vede ke stavení tříleté prekluzivní lhůty pro stanovení daně a prodlužuje tím tak daňové řízení. Jsou zde však určité mantinely. Aby se tento „negativní“ efekt dostavil, nesmí jít ze strany správce daně pouze o formální úkon učiněný s cílem přerušit běh prekluzivní lhůty.

Odpověď na otázku, v jakých případech tedy s žádostí o mezinárodní spolupráci spojovat účinky stavení lhůty, nám dává především judikatura správních soudů, která je na toto téma již poměrně ustálená (z poslední doby připomeňme například rozsudek NSS č. j. [2 Afs 39/2020-56](#) ze dne 29. 7. 2021, ze starších judikátů pak například rozsudek NSS č. j. [10 Afs 228/2019-53](#) ze dne 26. 11. 2020). V rámci přezkumu se soudy zejména zaměřují na to, zda mezinárodní dožádání bylo (i) důvodné a zda (ii) souviselo s daným případem. Pro přiznání účinku stavení lhůty nicméně není rozhodné, zda požadovaná informace byla skutečně získána. Důvodnost mezinárodního dožádání proto není možné automa-

ticky spojovat pouze s jeho úspěšností a faktickým přínosem pro rozhodnutí. Opodstatněná tak může být i taková žádost o mezinárodní spolupráci, na základě které se požadované a potřebné informace nepodaří zjistit. Soudy v těchto případech ověřují, zda na podkladě tohoto úkonu mohl správce daně získat relevantní informace a nešlo pouze o zcela nadbytečný formální úkon.

Podrobné zkoumání nám může ukázat, že správce daně neměl pro zahájení mezinárodního dožádání racionální důvod a v mezidobí mohlo případně dojít k marnému uplynutí lhůty pro stanovení daně. Obecně však můžeme shrnout, že pouze takové mezinárodní dožádání, které je způsobitelné přispět ke správnému stanovení daně, může být důvodem pro stavení prekluzivní lhůty pro stanovení daně. Jak je vidět, správní soudy vycházejí v rámci přezkumu především z okolností konkrétního případu – je tedy potřeba situaci nebrat na lehkou váhu a z pohledu řízení daňové kontroly věnovat mezinárodnímu dožádání náležitou pozornost.

Poslechněte si náš diskusní [webcast](#) na téma prokazování přeshraničních transakcí v rámci série **Blíží se doba kontrolní**.

Ivana Veselá
ivesela@deloittece.com

Jiří Kappel
jkappel@deloittece.com



Plány EU v daňové oblasti

Evropská unie zveřejnila iniciativy v oblasti daňové politiky plánované na konec roku 2021 a dále. Přinášíme vám jejich krátké shrnutí.

Do konce roku 2021

- Formální schválení veřejného „Country by country reportingu“ během listopadu
- Návrh směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD 3) směřovaný na zamezení využívání společností bez ekonomické podstaty (schránek) je naplánován na polovinu prosince
- Příprava návrhu pro zavedení druhého pilíře OECD v rámci členských zemí
- Dokončení návrhu DPH pro finanční služby

Pro příští rok (v průběhu roku 2022):

- Představení konceptu zvýhodnění ekvitévního financování (DEBRA) na podporu financování vlastním kapitálem
- Návrh osmé verze směrnice o správní spolupráci (DAC 8) zaměřené na kryptoměny
- Návrh pro zavedení prvního pilíře OECD v rámci členských zemí
- DPH v digitální době (elektronická fakturace, oznamovací povinnost, zacházení s platformami a jednotná registrace k DPH v EU atd.)
- Nový EU systém pro aplikaci srážkové daně

Po roce 2023

- Náhrada současného konceptu týkajícího se společného základu daně z příjmů právnických osob (CCTB) rámcem pro zdanění příjmů z podnikání v Evropě (BEFIT)

Plánům EU v oblasti daňové politiky se budeme stručně věnovat na našem [webináři](#), který se uskuteční 7. prosince.

Význam zkratk

CCTB = Common Consolidated Corporate Tax Base

BEFIT = Business in Europe: Framework for Income Taxation

ATAD 3 = Anti-Tax Avoidance Directive 3

DEBRA = Debt Equity Bias Reduction Allowance

DAC 8 = Directive on Administrative Cooperation

Tereza Petrášová

tpetrasova@deloittece.com

Michaela Pohlová

mpohlova@deloittece.com



Rozhodnutí německého Spolkového finančního soudu ve věci pravidel převodních cen pro vnitroskupinové financování

Německý finanční soud (BFH) se ve svém nedávném rozsudku č. j. I R 4/17, zveřejněném 21. října 2021, vyjádřil k posouzení výše úrokové sazby sjednané v rámci vnitroskupinového úvěrového financování.

V projednávaném případě byla žalobci – německé společnosti s ručením omezeným (GmbH) – jako dlužníkovi poskytnuta půjčka jeho nizozemskou sesterskou společností. Německý správce daně v rámci daňové kontroly dospěl k závěru, že sjednaný úrok byl příliš vysoký a neodpovídal principu tržního odstupu. Úrok proto z části považoval za skryté rozdělení zisku. Pro účely ověření, zda byl úrok sjednaný za obvyklých podmínek, použil metodu cost-plus. Naproti tomu žalobce vycházel z metody srovnatelné nezávislé ceny („CUP metoda“).

Závěry a postoj BFH lze shrnout v následujících bodech, které ukazují jasnou orientaci na sladění postupu s pokyny OECD pro převodní ceny u finančních transakcí vydanými v únoru 2020.

(i) Upřednostnění CUP metody

S odkazem na pokyny OECD k převodním cenám nahlíží BFH na CUP metodu jako na základní metodu pro stanovení vhodných převodních cen.

Za situace, kdy připadá v úvahu použití více metod, je třeba upřednostnit právě CUP metodu. Jako zdůvodnění BFH uvádí, že CUP metoda je často používaná právě při stanovení tržních úrokových sazeb, jelikož v případě půjček jsou dostupná homogenní a objektivní srovnatelná data z řady trhů. Naopak použití výpůjčních nákladů věřitele je vhodné pouze v případě, že srovnatelná data dostupná nejsou. BFH dále uvádí, že je možné použít jak interní, tak externí CUP. Interní CUP přitom

není možné vyloučit, jen protože se liší podmínky transakce, ale raději analyzovat, jak odlišné podmínky ovlivňují výši úrokové míry, jestli lze kvantifikovat tento vliv, a pokud je to nutné, eliminovat jej pomocí příslušné úpravy. V případě externí CUP metody BFH uvádí, že korporátní dluhopisy jsou vhodné ke stanovení tržní úrokové míry.

(ii) Credit rating dlužníka a zohlednění příslušnosti ke skupině

BFH se staví za diferencovaný přístup. Pro stanovení tržní úrokové míry je v první řadě nutné vycházet z individuálního ratingu dlužníka a tento je možné upravit, pokud je to nutné, o případné efekty, které vyplývají z příslušnosti ke skupině.

Podle BFH lze o úpravě tohoto individuálního ratingu a zohlednění účinků skupinové podpory uvažovat pouze v případě, že by věřitel mimo skupinu přidělil dlužníkovi vyšší úvěrový rating právě z důvodu jeho příslušnosti ke skupině.

Uvedenými závěry se BFH odchýlil od postoje německého ministerstva financí vyjádřeného ve stanovisku k administrativním zásadám převodních cen – dokumentu, ze kterého německá daňová správa vychází při posuzování podobných transakcí.

Ivana Veselá
ivesela@deloittece.com

Linda Scharingerová
lscharingerova@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

Itálie: Úprava daňového režimu pro duševní vlastnictví a povinnost vykazovat elektronickou fakturaci

Úprava daňového režimu pro duševní vlastnictví umožňuje od 22. října 2021 způsobilým daňovým poplatníkům uplatnit navíc k současnému 100% odpočtu výdajů vynaložených na výzkum a vývoj ještě super odpočet daně ve výši 90 % výdajů souvisejících s kvalifikovaným nehmotným majetkem (tj. software chráněný autorským právem, průmyslové patenty, ochranné známky, vzory a modely, postupy, vzorce a know-how související se zkušenostmi získanými v průmyslové, obchodní nebo vědecké oblasti, které mohou být právně chráněny). Poplatníci tak mohou uplatnit celkový odpočet až ve výši 190 % vynaložených způsobilých výdajů na výzkum a vývoj. Využití těchto nových pravidel je vázáno na podání žádosti u italského daňového úřadu. Na základě podané žádosti je možné setrvat v režimu po dobu pěti let, vstup do režimu nelze zpětně odvolat. Podanou žádost lze obnovit na dobu nového pětiletého období.

S účinností od 1. ledna 2022 budou navíc poplatníci, kteří mají bydliště nebo jsou usazeni v Itálii, povinni předkládat informace související s transakcemi se zahraničními obchodními partnery do výměnného systému. Toto povinné vykazování elektronické fakturace nahrazuje povinnost podávat přiznání „Esterometro“ (hlášení o prodeji a nákupu).

Belgie: Daňový režim pro zahraniční pracovníky a často kladené otázky k dani z účtů cenných papírů (TSA)

Počátkem října oznámila belgická vláda nová pravidla pro zahraniční vedoucí pracovníky a odborníky krátkodobě zaměstnané v Belgii, která plně od počátku roku 2022 nahradí ta stávající. Nová pravidla budou implementována do národní legislativy do konce roku 2021. Nová pravidla by měla sblížit belgický režim pro zahraniční pracovníky s režimy uplatňovanými v sousedních státech a zajistit legislativní základ, jelikož předchozí režim byl zaveden pouze oběžníkem.

Dne 7. října 2021 zveřejnily belgické daňové úřady administrativní pokyny (ve formě často kladených otázek) týkající se zavedení nové 0,15% roční daně z účtů cenných papírů (TSA) v případech, kdy průměrná hodnota účtu přesahuje 1 milion eur. Pokyny jsou k dispozici [zde](#) (pouze v němčině/francouzštině nebo nizozemštině).

Kypr: DAC 6

Vyhláška (dostupná pouze v řečtině) zveřejněná v kyperském úředním věstníku dne 29. října 2021 obsahuje pokyny pro uplatňování právních předpisů provádějících směrnici EU 2018/822 (DAC 6) ve vnitrostátním právu. Vyhláška poskytuje praktický návod s ohledem na proces podávání oznámení a objasňuje hlavní ustanovení zákona.

USA: Sociální a vzdělávací reformy

V americkém Kongresu se rozjíždí schvalování řady sociálních a vzdělávacích reforem (Build Back Better Act), jež by měly společně vést k výraznému zvýšení daní pro velké korporace a fyzické osoby s vysokými příjmy. Součástí reforem jsou také daňové úlevy pro nižší a střední třídu a pokrytí nových vládních výdajů.

Mezi nejdůležitější změny související se zdaněním patří například 15% minimální daň z „upravených příjmů vykázaných v účetní závěrce“ některých velkých korporací, 1% spotřební daň na některé veřejně obchodované korporace, které odkupují akcie od svých akcionářů, další omezení odpočtu obchodních úroků, nová daňová přírůžka uvalená na fyzické osoby s vyššími příjmy, majetek a trusty a mnoho dalších.

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com

Tereza Petrášová
tpetrasova@deloittece.com



Vízová pravidla pro remote work ze zahraničí

Práce na dálku, angl. remote work, zažívá vrchol své popularity. V dnešní době, kdy je práce na dálku stále dostupnější a populárnější, si více a více zaměstnanců volí možnost pracovat částečně nebo úplně mimo kancelář. Řada z nich pak dokonce vyráží pracovat do zahraničí. Jaká pravidla platí pro remote work v jednotlivých destinacích?

Pokud jste *digital nomad*, tj. zaměstnanec, který pracuje na dálku z různých míst, nebo zaměstnavatel, kterému toto nastavení práce přijde zajímavé, určitě si kladete otázku, do které země se vydat. Dobrou zprávou je, že nyní spousta zemí nabízí speciální vízové programy, které dávají možnost pracovat z různých částí světa. Vám jen zbývá vybrat si zemi od Karibiku přes Evropu až po Blízký východ podle vašich zájmů a požadavků, posléze získat remote work vízum, což je otázka několika dní, a můžete začít balit věci.

Karibik

Pokud vás láká bílý písek, křišťálově čistá voda a palmy, můžete vycestovat do Karibiku, který patří mezi oblíbené destinace digitálních nomádů.

• Antigua a Barbuda

Ve státě Antigua a Barbuda spustili speciální vízový program digitální nomádké vízum, tzv. Nomad Digital Residence (NDR). Poplatek za vízum je 1 500 USD na osobu. Žadatel o vízum musí vydělávat alespoň 50 000 USD ročně a mít odpovídající zdravotní pojištění. Po obdržení víza může uchazeč zůstat na karibských ostrovech až dva roky.

• Barbados

Barbados zavedl „Barbados Welcome Stamp“, což je speciální dvanáctiměsíční vízum pro pracovníky, kteří pracují na dálku a jsou zaměstnaní ve společnosti, která je registrovaná a působí mimo Barbados. Poplatek za vízum je stanoven 2 000 USD na osobu. Vízum je možné získat maximálně na 12 měsíců. Jednou z podmínek pro získání je výdělek 50 000 USD ročně. Ti, kteří jsou do programu puštěni, si mohou vybrat ze široké nabídky výhodného ubytování podle svých finančních možností.

• Bermudy

Další karibskou destinací jsou Bermudy. Bermudy nabízejí program s názvem „Work From Bermuda“. Podmínky pro získání víza jsou podnikat nebo být zaměstnaný ve společnosti, která má sídlo mimo Bermudy a mít dostatečné prostředky a/nebo nepřetržitý zdroj ročního příjmu. Poplatek za vízum je 263 USD. Doba pobytu se stanovuje maximálně na rok.

• Kajmanské ostrovy

Krásnou destinací jsou Kajmanské ostrovy, které nabízejí „Global Citizen Concierge Program“. Tento program umožňuje digitálním nomádům žít a pracovat na ostrově až dva roky. Žadatelé musí být zaměstnaní mimo Kajmanské ostrovy a musí prokázat roční plat ve výši alespoň 100 000 USD. Zdravotní pojištění nesmí chybět ani v této destinaci.

Evropa

Zajímáte se o historii a krásnou architekturu z různých období? Také některé evropské státy otevírají své dveře uchazečům o remote work víza.

• Chorvatsko

Povolení pro krátkodobý pobyt se vydává uchazečům o remote work víza, kteří pracují na dálku pro společnost, která není registrovaná v Chorvatsku. Povolení se vydává až na jeden rok a k žadateli se mohou připojit blízcí rodinní příslušníci. Uchazeči nesmějí mít záznam v rejstříku trestů a jsou povinni předložit doklad o zdravotním pojištění a pracovní smlouvu. Prostředky ke dvanáctiměsíčnímu bydlení musí činit alespoň 3 802 eur.

• Estonsko

Také Estonsko je jednou z několika evropských zemí, které zavedly vízový program pro digitální nomády. Mezi požadavky pro získání víza patří pracovní smlouva se společností, která je registrovaná mimo Estonsko, podnikání prostřednictvím své vlastní společnosti, která má sídlo v zahraničí, nebo práce jako freelancer a poskytování služeb pro klienty převážně mimo Estonsko. Ještě před podáním žádosti o vízum musí žadatel prokázat příjem ve výši 3 500 eur za posledních 6 měsíců.

• Gruzie

Gruzie představuje svůj program „Remotely from Georgia“, který cílí na freelancery, zaměstnance na plný úvazek nebo majitele firem ze zahraničí se sídlem mimo Gruzii. Maximální délka pobytu pro uchazeče je 360 dní bez víza. Minimální měsíční plat uchazeče musí být 1 694 eur. Žadatelé musí mít zdravotní pojištění na celou dobu pobytu v Gruzii.

• Island

Island vydává jedno z nejkratších dostupných digitálních nomádkých víz, a to pouze na 6 měsíců. Požadavky k získání víza jsou zaměstnání ve společnosti, která má sídlo mimo Island, měsíční příjem, který dosahuje 7 800 USD, a zdravotní pojištění.

• Madeira

Portugalský ostrov Madeira vytvořil „Digital Nomad Village“. Vesnice nabízí pracovníkům bezplatné pracovní místo se stolem a židlí a bezplatný internet denně od 8:00 do 22:00 v kulturním centru John do Passos v centru vesnice. Pokud jde o právní rámec, digitální nomádi mají pro práci na dálku z Portugalska dvě možnosti, tzv. D7 vízum (široce nazývané jako „digitální nomádké vízum“) a vízum D2 Migrant Entrepreneur/ Independent Worker Visa. Zatímco D7 umožňuje digitálním nomádům pobývat v kuse po dobu až jednoho roku (pokud měsíčně vyděláváte 665 eur nebo máte úspory ve výši 15 960 eur). Druhá možnost je vhodná pro delší pobyty na portugalském území.

Blízký východ

Luxus, futuristická architektura, umělé ostrovy – i to je Blízký východ. Spojené arabské emiráty drží krok s dobou a nabízejí své vlastní programy pro práci na dálku.



- **Dubaj**

Dubaj nabízí virtuální pracovní program s platností jednoho roku. Žadatel musí vydělávat alespoň 5 000 USD měsíčně a musí předložit potvrzení o vlastnictví společnosti nebo potvrzení o zaměstnání od současného zaměstnavatele. Pokud jde o zaměstnání, pracovní smlouva musí být platná minimálně po dobu jednoho roku. Standardním požadavkem je také zdravotní pojištění. Výše poplatku za vízum je stanovena na 611 USD.

Obliba remote work na vzestupu

Seznam zemí, které nabízejí vízové programy pro zájemce o práci na dálku, se každý den rozšiřuje. Zatímco některé země zavádějí speciální remote work víza neboli digitální nomádská víza, jiné umožňují digitálním nomádům pobývat a pracovat na základě business víza nebo podobných oprávnění. Každý má v současné době možnost zvolit si tu variantu a lokalitu, která mu nejvíce vyhovuje. Jakkoliv nás aktuální pandemická situace celosvětově omezila, přispěla současně k velkému rozvoji v oblasti remote work víz a práce na dálku.

Aleksandra Bokeria

abokeria@deloittece.com



Úkony prováděné správcem daně v rámci místního šetření mohou představovat materiální zahájení daňové kontroly

Dle nedávného rozsudku Městského soudu v Praze č. j. 18 Af 11/2021 překročil správce daně zákonný rámec místního šetření, když prováděl úkony, které svým charakterem a intenzitou odpovídají spíše daňové kontrole, čímž došlo k přerušení prekluzivní lhůty pro stanovení daně ještě před formálním zahájením daňové kontroly.

Podle ustálené judikatury Nejvyššího správního soudu je smyslem místního šetření shromáždit předběžné informace, které bude možné následně využít v daňovém řízení. Často je přitom akcentováno, že místní šetření má sloužit právě a pouze k zajištění podkladových informací a k „mapování terénu“. Pokud naopak správce daně již fakticky zjišťuje či ověřuje okolnosti relevantní pro správné stanovení daně, vybočuje ze zákonných mezí místního šetření a provádí již úkony typické pro daňovou kontrolu, a to včetně potenciálních dopadů na běh lhůty pro stanovení daně.

V posuzovaném případě prověřoval správce daně u daňového subjektu oprávněnost uplatněného odpočtu výdajů vynaložených na podporu výzkumu a vývoje v rámci daňové kontroly, na jejímž základě doměřil daňovému subjektu daň z příjmů právnických osob včetně penále.

V čem správce daně pochybil?

Ještě před formálním zahájením daňové kontroly provedl správce daně u daňového subjektu rozsáhlé místní šetření. Tato skutečnost pak vedla k dřívějšímu přerušení lhůty pro stanovení daně (správce daně přerušení spojoval až s formálním zahájením daňové kontroly), v důsledku čehož byla správcem daně doměřena daň až po uplynutí tříleté prekluzivní lhůty pro stanovení, a tudíž nezákonně.

Z tohoto důvodu tak správce daně překročil mantinely daně zákonem, který mu ukládá, že kontrolní postup a doměření daně musí ukončit v rozmezí tří let. Daňovému subjektu tedy nemohla být daň doměřena a ten tak spor vyhrál. Znovu se tak potvrdilo, že má smysl se bránit.

Alena Wágner Dugová
adugova@deloittece.com

Daniel Johannes
djohannes@deloittece.com



Dohoda EUROMED – přechodná pravidla

Společenství EUROMED si klade za cíl podporovat hospodářskou integraci mezi státy EU, jejími sousedy, Severní Afrikou, ale i státy na Blízkém východě. Od září letošního roku začala v rámci tohoto společenství platit tzv. přechodná pravidla původu zboží, která zjednodušují dosavadní pravidla vycházející z regionální úmluvy PEM. Co nová přechodná pravidla znamenají v praxi? A které země z EUROMED k nim již přistoupily?

Nová přechodná pravidla původu

Regionální úmluva o pravidlech původu EUROMED („PEM“ úmluva) je platná již řadu let. I přes velké snahy o její zjednodušení se ale dlouhodobě její úprava nedařila. Nicméně iniciativa většiny států úmluvy PEM dala vzniknout novým pravidlům původu, která jsou označována jako „přechodná“ pravidla původu. Nově ustanovená přechodná pravidla lze obecně označit za mírnější a výhodnější v porovnání s pravidly původní úmluvy PEM. Lze tak předpokládat, že se významně zvýší objemy výrobků, pro které lze osvědčit preferenční původ dle těchto přechodných pravidel.

Platnost nových přechodných pravidel původu

Nová pravidla vstoupila v platnost již 1. 9. 2021 a jsou uplatňována prozatím mezi některými zeměmi regionu EUROMED, konkrétně mezi EU a Albánií, Gruzii, Faerskými ostrovy, Islandem, Palestinskou autonomií, Jordánskem, Švýcarskem a Norskem. Od 9. září platí tato pravidla také mezi EU a Severní Makedonií. Proces přijímání těchto pravidel u ostatních států uskupení EUROMED probíhá a je v různých fázích procesu. Je proto namístě sledovat aktuální vývoj v této oblasti a včas zareagovat na přijetí přechodných pravidel v dalších zemích.

Co to znamená v praxi?

Dosavadní pravidla úmluvy PEM jsou nadále platná a použitelná. Uplatňování nově stanovených přechodných pravidel není tedy povinné, nýbrž lze brát jako novou alternativu ke stávajícím pravidlům.

Pokud jste tedy vývozce, který vyvážá do zemí, jež se s EU dohodly na přechodných pravidlech, je na vašem uvážení, zda při kalkulaci původu využijete původní pravidla EUROMED, nebo zda využijete přechodná pravidla. Pokud však exportujete do států, které nová

přechodná pravidla zatím nepřijala, je nutné se nadále řídit dosud platnými pravidly úmluvy PEM.

Pokud se rozhodnete pro účel kalkulace původu využívat přechodná pravidla, je třeba tuto změnu reflektovat také v dodavatelských prohlášeních, která byste od svých dodavatelů měli vždy vyžadovat. Pro tyto účely tedy není možné používat dodavatelská prohlášení, která vychází z pravidel původní úmluvy a ve kterých se na přechodná pravidla neodkazuje.

Pokud naopak obdržíte dodavatelské prohlášení, které na tzv. přechodná pravidla odkazuje, ale vy hodláte nadále kalkulovat dle původních pravidel, je třeba tuto skutečnost s vystavovatelem dodavatelského prohlášení vykomunikovat a dodavatelské prohlášení nechat převystavit.

S blížícím se koncem roku, tedy obdobím, kdy je vystavována většina dlouhodobých dodavatelských prohlášení, doporučujeme tomuto tématu věnovat zvýšenou pozornost. Nemusí být výjimkou, že výrobky, pro které doposud nebyla vystavována dodavatelská prohlášení z titulu nesplnění podmínek preferenčního původu, se nově do skupiny výrobků s EU původem nominují za uplatnění přechodných podmínek, které jsou v mnoha ohledech mírnější.

Jak vám můžeme pomoci

Rádi vám poskytneme asistenci při posouzení preferenčního původu vašich výrobků či objasníme jakékoliv nejasnosti v oblasti problematiky nových přechodných pravidel původu. Pokud budete mít zájem, jsme připraveni rovněž prověřit, která „verze“ kalkulace původu je pro vás nejvhodnější a jak by případně měla být pozměněna dodavatelská prohlášení, aby nebyla v případě kontroly ze strany celní správy rozporována.

Petra Závalová
pzavalova@deloittece.com

Anna Valinová
avalinova@deloittece.com



Změny v celním sazebníku pro rok 2022

Dne 29. 10. 2021 byl oficiálně zveřejněn společný celní sazebník platný pro rok 2022. Oproti předchozím letům přinese nový sazebník celou řadu změn. Ty se budou týkat nejen kódové části sazebníku, ale také jeho textové části. Budou tedy nastávat situace, kdy se při zachování stávajícího číselného kódu změni jeho rozsah. V praxi to bude znamenat, že některé výrobky budou muset být zařazeny do jiného kódu, a to i přes skutečnost, že stávající kód zůstane v platnosti i po Novém roce.

Od 1. 1. 2022 dojde ke změnám například u:

- výrobků obsahujících tabák a výrobků určených k dodávání nikotinu do lidského těla;
- chemických výrobků;
- reagensů a testovacích sad;
- výrobků ze dřeva;
- obecných kovů a výrobků z nich;
- strojů a přístrojů kapitoly 84 a 85;
- osvětlení;
- uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností.

Důvody těchto změn jsou různé, od snahy monitorovat určité produkty environmentálního významu přes změny související s technologickým vývojem a potřebami mezinárodního obchodu až po potřebu zjednodušit členění celního sazebníku.

Co to bude pro firmy v praxi znamenat?

Jak jistě víte, kódy celního sazebníku se uvádějí nejen při celním řízení, ale také v intrastatovém hlášení, popř. v jiných reportech. Z těchto důvodů vám doporučujeme zabývat se chystanými změnami co možná nejdříve, ideálně před prvním dovozem učiněným v roce 2022 nebo před podáním prvního intrastatového hlášení, ve kterém bude potřeba nové kódy již zohlednit. Jedině včasnou aktualizací se vyhneme průtahům při celním řízení, popř. riziku pozdního podání intrastatového hlášení.

Změny v celním sazebníku také mohou způsobit, že některé závazné informace nebo stanoviska k sazebnímu zařazení pozbydou k 1. 1. 2022 platnost, neboť hodnocené zboží již nebude možno být zařazeno do původně uvedeného kódu. Navíc změna v sazebním zařazení některých typů výrobků, jako jsou např. testovací sady či reagenty, budou mít dopad na vyšší sazeb DPH.

Rovněž pokud jste držiteli jakéhokoliv celního povolení, ve kterém je uveden kód celního sazebníku, je namístě ověřit, zda není potřeba povolení aktualizovat ve vztahu k uvedeným kódům celního sazebníku.

Jak vám můžeme pomoci?

Nevíte si se změnami rady? Potřebujete odborný pohled? Neváhejte se na nás obrátit. Pomůžeme vám zaktualizovat seznam používaných kódů, aby vše odpovídalo nové legislativě platné od 1. 1. 2022 a vy jste tak byli na tyto změny včas připraveni.

Petra Závalová
pzavalova@deloittece.com



Daňové povinnosti – prosinec 2021

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



Daňové povinnosti – leden 2022

| Leden | | |
|--------------------|------------------------------|--|
| pondělí 10. | spotřební daň | splatnost daně za listopad 2021 (mimo spotřební daně z lihu a daně ze surového tabáku) |
| pondělí 10. | daň z příjmů | lhůta pro oznámení, že poplatník chce vstoupit do paušálního režimu daně z příjmů pro rok 2022 lhůta pro dobrovolné vystoupení z paušálního režimu pro rok 2022 |
| úterý 18. | Intrastat | podání hlášení do Intrastatu za prosinec 2021 – elektronická forma |
| čtvrtek 20. | daň z přidané hodnoty | daňové přiznání a splatnost daně k OSS za 4. čtvrtletí 2021 |
| | daň z příjmů | měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti splatnost paušální zálohy za leden 2022 |
| pondělí 24. | spotřební daň | splatnost daně z lihu za listopad 2021 |
| | daň z hazardních her | daňové přiznání a splatnost daně za 4. čtvrtletí 2021 daňové přiznání a daň za 4. čtvrtletí a za prosinec 2021 |
| | daň z přidané hodnoty | splatnost daně za 4. čtvrtletí a prosinec 2021 |
| | | souhrnné hlášení za 4. čtvrtletí a za prosinec 2021 |
| | úterý 25. | |
| | energetické daně | daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za prosinec 2021 daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za prosinec 2021 (pokud vznikl nárok) |
| | spotřební daň | daňové přiznání za prosinec 2021 splatnost daně ze surového tabáku za prosinec 2021 |
| pondělí 31. | biopaliva | hlášení dle § 19 odst. 8 zákona č. 201/2012 Sb. |
| | daň silniční | daňové přiznání a daň za rok 2021 |
| | daň z nemovitých věcí | daňové přiznání (úplné) nebo dílčí daňové přiznání na rok 2022 |
| | daň z příjmů | odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za prosinec 2021 oznámení plátce daně o příjmech plynoucích do zahraničí podle § 38da zákona č. 586/1992 Sb. |
| | daň z přidané hodnoty | daňové přiznání a splatnost daně k OSS – dovozní režim |



Kontakty

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

Přímé daně

Miroslav Svoboda
msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov
mromancov@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.](#)



Výzva z Inovačního fondu pro velké projekty

Na konci října byla otevřena výzva z Inovačního fondu na podporu tzv. velkých projektů (nad 7,5 mil. eur). Podpořeny budou projekty zaměřené na vysoce inovativní technologie, procesy nebo produkty s potenciálem snížit emise skleníkových plynů. Očekávaným přínosem je přispění podpořených projektů k přechodu na klimaticky neutrální ekonomiku do roku 2050 a k cíli snížit emise alespoň o 55 % do roku 2030 dle evropského Green Dealu. Alokace této výzvy činí 1,5 mld. eur, které budou rozděleny na projekty realizované na území členských států EU, Norska nebo Islandu.

Mezi podporované aktivity patří například činnosti, které podporují inovace v nízkouhlíkových technologiích a procesech, včetně ekologicky bezpečného zachycování a využívání uhlíku, či činnosti, které podpoří výstavbu a provoz inovativních technologií obnovitelné energie a skladování energie. Mezi hodnocená kritéria patří například potenciál zamezení emisí skleníkových plynů, připravenost projektu či stupeň inovace.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem mohou být podniky bez ohledu na jejich velikost

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 60 % způsobilých výdajů

Příjem návrhů projektů:

- Od 26. října 2021 do 3. března 2022

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková

ltizkova@deloittece.com



Příprava výzev z Národního plánu obnovy

Ministerstvo průmyslu a obchodu připravuje první výzvy z Národního plánu obnovy (NPO), jejichž vyhlášení je očekáváno v následujících týdnech. NPO si klade za cíl oživit prostřednictvím dotační podpory ekonomiku a pomoci s řešením hospodářských a sociálních dopadů koronavirové pandemie. Mezi další cíle NPO patří pomoc s uskutečněním ekologické a digitální transformace, posílení produktivity a dosažení udržitelnosti. Celkem bude mezi podniky a podnikatele rozděleno z NPO cca 180 mld. Kč ve formě dotací.

Níže uvádíme bližší informace k jednotlivým výzvám:

Fotovoltaické systémy s/bez akumulace

V rámci této výzvy bude podporováno pořízení a instalace fotovoltaických elektráren (FVE) na podnikatelské budovy, včetně přístřešků (například pro automobily či skladování materiálu).

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem mohou být podniky bez ohledu na jejich velikost

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 35 % v případě FVE
- Maximálně 50 % v případě akumulace energie (v Praze 45 %)

Příjem návrhů projektů:

- Od listopadu 2021 do března 2022

Úspora vody v podnicích

V rámci této výzvy budou podpořeny projekty zaměřené na úsporu vody v rámci podnikového hospodářství. Této úspory může být dosaženo například zvýšením účinnosti rozvodů vody, snížením spotřeby vody během technologických procesů, avšak při zachování stávající produktivity, využitím dešťové vody či recyklací vody nebo její cirkulací.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem mohou být podniky bez ohledu na jejich velikost

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 40 % ze způsobilých výdajů

Příjem návrhů projektů:

- Od prosince 2021 do prosince 2022

Cirkulární řešení v podnicích

V rámci této výzvy budou podpořeny projekty zaměřené na zavádění inovativních technologií používaných k získávání druhotných surovin, a to v takové kvalitě, aby bylo možné jejich další využití v průmyslové výrobě, dále technologií pro efektivní získávání druhotných surovin z použitých výrobků a technologií umožňujících výrobu z výrobků právě z druhotných surovin.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem mohou být podniky bez ohledu na jejich velikost

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 40 % ze způsobilých výdajů

Příjem návrhů projektů:

- Od prosince 2021 do prosince 2022

Distribuce tepla v systémech dálkového vytápění

V rámci této výzvy budou podporovány aktivity jako například modernizace, rozvoj a propojování stávajících soustav zásobování teplem a instalace či modernizace technologií spojených s distribucí, měřením a regulací v soustavách zásobování teplem.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem mohou být podniky bez ohledu na jejich velikost

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 50 % ze způsobilých výdajů

Příjem návrhů projektů:

- Od prosince 2021 do prosince 2022

Elektromobilita

V rámci této výzvy bude podporováno pořízení automobilu s alternativním pohonem, a to jak osobních, tak nákladních automobilů, minibusů, motocyklů či čtyřkolek nebo e-cargo kol. Podporováno bude rovněž budování infrastruktury, tedy nabíjecích stanic pro elektromobily, a to jak dobíjecích bodů v obytných domech, tak pro podnikatele.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem mohou být podniky bez ohledu na jejich velikost



Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 40 % z pořizovací ceny vozidla
- Pro dobíjecí body bude upřesněno

Výše podpory na jeden projekt:

- Minimálně 250 000 Kč na jeden automobil
- Pro dobíjecí body bude upřesněno

Příjem návrhů projektů:

- V průběhu roku 2022

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková

ltizkova@deloittece.com



Veřejná soutěž programu Národní centra kompetence

Technologická agentura České republiky (TA ČR) připravuje 2. veřejnou soutěž programu Národní centra kompetence, jejíž vyhlášení bylo v minulosti odloženo.

Program Národní centra kompetence podporuje projekty, které vedou ke zvýšení efektivity a kvality výsledků aplikovaného výzkumu a transferu technologií v perspektivních oborech. Cílem programu je zvýšení konkurenceschopnosti a podpora dlouhodobé spolupráce výzkumné a aplikační sféry, čehož má být dosaženo prostřednictvím dostatečně stabilní a dlouhodobé základny aplikovaného výzkumu ve formě národních center kompetence.

Aktuálně jsou projednávány podmínky realizace Národního plánu obnovy, po jejichž vyjasnění dojde k finalizaci podmínek a parametrů veřejné soutěže. Její vyhlášení je proto plánováno na konec roku 2021.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Mezinárodní výzva CHIST-ERA Call 2021

Technologická agentura České republiky otevřela výzvu v oblasti ICT, CHIST-ERA Call 2021. V té budou podpořeny projekty zaměřené na jedno z letošních témat: „Nano-Opto-Electro-Mechanical Systems (NOEMS) for ICT“ a „Foundations for Misbehaviour Detection and Mitigation Strategies in Online Social Networks and Media (OSNEM)“.

Jedná se o dvoustupňovou výzvu, ve které jsou předkládány nejdříve návrhy projektů. Ty mohou být předloženy mezinárodními konsorciemi složenými minimálně ze tří na sobě nezávislých partnerů, z nichž každý je z jiného ze zapojených států (seznam je součástí dokumentů výzvy). Z důvodu mezinárodní výzvy je nutné splnit jak mezinárodní pravidla, platná pro uchazeče ze všech zapojených zemí, tak podmínky národní, které vychází z programu EPSILON (TA ČR), jehož prostřednictvím budou podpořeni úspěšní žadatelé z Česka.

Podpořeny budou projekty, jejichž předpokladem je dosažení alespoň jednoho z výsledků podporovaných programem EPSILON, kam patří například průmyslový nebo užitný vzor, patent, prototyp, funkční vzorek, software či ověřená technologie.

Kdo může o dotaci žádat:

- Uchazečem mohou být podniky bez ohledu na jejich velikost a výzkumné organizace

Na co se dotace vztahuje:

- výdaje na osobní náklady;
- výdaje na subdodávky;
- ostatní přímé výdaje (odpisy, ochrana duševního vlastnictví, provozní náklady, cestovné);
- nepřímé výdaje;
- stipendia.

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 85 % z celkových způsobilých výdajů pro uchazeče z Česka

Výše podpory na jeden projekt:

- Maximálně 750 000 eur

Příjem návrhů projektů:

- Od 8. listopadu 2021 do 17. ledna 2022

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

lhanacek@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 2021

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Nové možnosti zveřejnění účetní závěrky za rok 2021

Od 1. 1. 2021 začnou platit pro zveřejňování účetních závěrek nová pravidla. Jedná se o tzv. Zvláštní způsoby zveřejňování podle § 21b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (ZoÚ), které se budou týkat výhradně obchodních korporací. Ty budou mít nyní možnost zveřejnit účetní závěrku ve sbírce listin obchodního rejstříku prostřednictvím svého správce daně.

Obchodní korporace nově mohou zveřejnit svoji účetní závěrku ve sbírce listin obchodního rejstříku prostřednictvím svého správce daně. Povinnost zveřejnit účetní závěrku bude splněna okamžikem podání u příslušného správce daně z příjmů. Dochází tak k zefektivnění komunikace mezi systémy veřejné správy. Dosavadní dva úkony (podání přiznání k dani z příjmů správci daně a zaslání účetní závěrky rejstříkovému soudu) jsou nahrazeny jedním podáním.

Kdo může nový způsob zveřejnění využít?

Této možnosti však nemohou využít všechny účetní jednotky – pouze obchodní korporace. Vyloučeny jsou dále ty účetní jednotky, které podle zvláštního předpisu předávají výroční zprávu České národní bance – a dopadá na ně tedy zvláštní režim podle § 21b odst. 1 ZoÚ.

I když z okruhu obchodních korporací nejsou přímo vyloučeny auditované společnosti, je pro ně splnění povinnosti zveřejnění s využitím této možnosti prakticky nemožné. Předávanými dokumenty mohou být totiž podle § 21b ZoÚ pouze účetní závěrky, nikoliv výroční zprávy.

Pokud má být ale účetní závěrka v souladu s § 21a odst. 4 ZoÚ uložena jako součást výroční zprávy, není možné ji zveřejnit prostřednictvím správce daně. Tyto další dokumenty totiž správce daně z příjmů nepotřebuje a jejich zpracování by tak bylo nad rámec toho, co by měl vyžadovat v souladu se zásadou zakotvenou v § 9 odst. 3 daňového řádu. I když dojde k faktickému předání výroční zprávy správci daně, nebude ji moci na rozdíl od účetní závěrky postoupit rejstříkovému soudu.

Nová úprava tak cílí zejména na mikro a malé účetní jednotky, které jsou obchodními korporacemi a nemusejí mít účetní

závěrku ověřenu auditorem. I pro ně však nadále platí, že k uložení do sbírky listin musí dojít nejpozději do konce účetního roku, který následuje po roce, za nějž je účetní závěrka sestavena (např. účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2021 musí být zveřejněna nejpozději do konce roku 2022).

Formální náležitosti podání správci daně

V podání musí být uvedeno, v jakém rozsahu má správce daně účetní závěrku předat rejstříkovému soudu. Odpovědnost za to, že budou zveřejněny veškeré povinně zveřejňované údaje, nese účetní jednotka.

Takto předávaná účetní závěrka musí být podána jako příloha daňového přiznání k dani z příjmů podávaného elektronicky a toto přiznání musí být přípustné (tzn. že se nesmí jednat o podání daňového přiznání v průběhu vyměřovacího nebo doměřovacího řízení). Podání správci daně musí být ve formátu a struktuře podle daňového řádu a musí splňovat podmínky stanovené daňovým řádem. Tady lze očekávat ještě technická upřesnění, jak postupovat. Uvidíme, co nám praxe přinese.

Pokud budou splněny výše uvedené podmínky, splnila účetní jednotka povinnost zveřejnit účetní závěrku v okamžiku, kdy podala přiznání k dani z příjmů u svého příslušného správce daně. Správce daně pak musí bez zbytečného odkladu předat účetní závěrku rejstříkovému soudu. Kdy tak učiní, už však na včasné splnění povinnosti účetní jednotky nemá vliv.

Důležitá pravidla související se zveřejňováním účetní závěrky jsme pro vás shrnuli již v článku [Nezapomeňte zveřejnit účetní závěrku](#).

Lenka Štanclová
Istanclova@deloittece.com



Jak správně zpracovat zprávu o vztazích?

S koncem finančního roku nečeká na statutární orgány a týmy z finančních oddělení „pouze“ sestavení účetní závěrky, ale musí zůstat dostatek sil i na přípravu výroční zprávy a zprávy o vztazích. Právě zpráva o vztazích musí být statutárním orgánem společnosti vypracována do tří měsíců od konce účetního období a s ohledem na náročnost závěrkových operací nezbyvá často prostor na zamýšlení se, zda zpráva o vztazích plní svůj zákonodárcem zamýšlený účel.

Cílem je, aby zpráva podávala kompletní obraz o postavení ovládané osoby ve struktuře skupiny propojených osob. Samotné postavení společnosti je ovlivněno specifickými vztahy, jež vyplývají z jejího začlenění do seskupení. Obsah zprávy o vztazích je také taxativně uveden v paragrafu 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“). Vše by tedy mohlo být jasné, i přesto ale příprava zprávy o vztazích přináší řadu praktických problémů a otázek.

Jaká je opravdová struktura vztahů ve skupině a v jaké formě má být uvedena? Jak podrobně uvedené smlouvy popisovat? Z jaké účetní závěrky (za které období) má vedení vycházet při určení hranice, která jednání popsat ve zprávě o vztazích? A co obchodní tajemství s ohledem na zveřejnění zprávy o vztazích ve sbírce listin? Zamýšlení nad těmito otázkami přinášíme níže.

Legislativní úprava zprávy o vztazích

I přes poměrně ustálenou legislativu v této oblasti nepatří příprava zprávy o vztazích k oblíbeným činnostem. Ba naopak, často přináší nejasnosti, jež plynou ze znění některých ustanovení týkajících se jejího obsahu, které přejal ZOK s určitými odchylkami z obchodního zákoníku. Od ledna 2014 se povinnost sestavovat zprávu o vztazích vztahuje na veškeré obchodní společnosti. V lednu 2021 vstoupila v platnost **velká novela zákona o obchodních korporacích (zákon č. 33/2020 Sb.)**, která mimo jiné přináší i praktická řešení některých nejasností ve zprávě o vztazích.

Zákonné náležitosti zprávy o vztazích, a tedy soulad s právními předpisy, stanovuje zejména § 82 ZOK. Dle § 82 odst. 2 ZOK: „Ve zprávě o vztazích se uvedou:

- A) struktura vztahů mezi osobami podle odstavce 1
[poznámka autora - tj. mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou]
- B) úloha ovládané osoby ve struktuře vztahů podle písmene a);
- C) způsob a prostředky ovládnutí;
- D) přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle účetní závěrky za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období, za něž se zpracovává zpráva o vztazích; a

E) přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými.“

Zákon pak ukládá ještě některé další povinnosti.

S předepsaným obsahem zprávy o vztazích se pojily nebo nadále pojí následující časté problémy:

Uvedení struktury osob a jejich vztahů

Poměrně často se v praxi setkáváme s uvedením pouze ovládající osoby, ne už dalších osob ovládaných touto osobou, u nichž se při uvedení například odkazuje na jiný dokument (jiná část výroční zprávy, konsolidovaná účetní závěrka a jiné). Případně je častý pouze výčet těchto osob, viz náš komentář dále.

Domníváme se, že odkaz na dokument mimo zprávu o vztazích (ať už se jedná o dokument kupříkladu v rámci jedné výroční zprávy, nebo mimo ni) není správný, jelikož zpráva o vztazích tvoří ucelený samostatný dokument ve smyslu § 82 ZOK. Zpráva o vztazích by měla představovat jednotný dokument obsahující zákonem vyžadované informace, se kterým může být nakládáno samostatně. Zpráva samostatně podléhá konkrétním zákonným ustanovením a předpokládaným „procesům“ (např. přezkumu znalcem v rámci soudního řízení dle §§ 85 a násl. ZOK) a je patrné, že odkazováním se na odlišné dokumenty (které v době vzniku zprávy o vztazích nota bene ani nemusí existovat) znemožňuje se zprávou jako takovou pracovat a ověřovat její správnost.

Také výčet ovládaných osob nenaplnuje požadavek „strukturovanosti“ vztahů v uskupení. I odborná literatura doporučuje popsat danou strukturu ideálně tak, aby vyjadřovala vztahy vertikální, horizontální (sesterské), ale i diagonální, a to včetně přímých i nepřímých ovládacích či řídicích vztahů, například ve formě schématu (grafu) uskupení. Pokud už přikročíme k jmennému seznamu, je také nutné jej doplnit právě charakteristikou, tedy popisem funkce členů v seskupení.

Konkrétnost uvedených smluv a jednání

Dle ZOK má být ve zprávě o vztazích přehled jednání, která se týkají majetku nad 10 % vlastního kapitálu ovládané nebo řízené osoby, a dále přehled všech vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými. Dle judikátu Nejvyššího soudu (sp. zn. 29 Cdo 3701/2012): „Zásadně je třeba alespoň uvést, s kým byla smlouva uzavřena, její předmět, jaká plnění si smluvní strany podle smlouvy poskytl (či mají poskytnout) a případně – je-li to významné pro posouzení vzniku újmy – i další smluvní ujednání (např. splatnost sjednané ceny, zajištění apod).“ Dále v respektované komentářové literatuře uvádí JUDr. Čech, že zpráva o vztazích bude mít patřičnou vypovídající hodnotu pouze tehdy, pokud se jednotlivá jednání identifikují podstatnými náležitostmi, tedy údaji o tom, mezi kým, o čem (včetně případného údaje o počtu či množství, je-li to relevantní) a za kolik byla učiněna. Údaj o ceně je možné uvést jednotkově i souhrnně. Cílem je, aby si adresát zprávy – především mimostojící společník či akcionář, ale i věřitel) byl schopen



z popisu usoudit, nakolik z takového jednání případně vznikla ovládané osobě újma.

V případě jednání dle § 82 odst. 2 písm. d) ZOK je potřebné uvést i případná jednostranná jednání, a sice s uvedením, (i) účastníka či účastníků daného vztahu, (ii) názvu smlouvy, (iii) předmětu plnění, (iv) množství plnění, (v) hodnoty plnění, (vi) skutečnosti, že v daném období jednání v souhrnu převyšující 10 % vlastního kapitálu společnosti dle poslední účetní závěrky, a (vii) dalšími skutečnostmi rozhodnými pro posouzení újmy či výhody, jakými jsou splatnost, zajištění atd.

Rovněž není možné neuvést některá jednání s odůvodněním, že byla rozdělena na dílčí části, které jednotlivě nepřesahují 10 % vlastního kapitálu. Vždy je nutné posoudit okolnosti jednání a zamyslet se, jaké jsou jeho celkové dopady, případně zda existuje propojení s dalším jednáním.

Obchodní tajemství

V praxi se často setkáváme s neuvedením náležitostí dle § 82 odst. 2 písm. d) a e) s ústním vysvětlením, že tyto jsou předmětem obchodního tajemství. Odpověď na řešení takové situace přináší od roku 2021 sám ZOK, dovolujeme si jej zdůraznit. Praxe, kdy zpráva o vztazích neobsahuje žádné informace ani sdělení, že se tyto informace z určitého důvodu neuvádějí, na toto bude muset již za rok 2021 totiž nevyhnutelně reagovat. Dne 1. ledna 2021 vstoupila totiž v účinnost velká novela zákona o obchodních korporacích (zákon č. 33/2020 Sb.), která v odstavci 5 § 82 vysvětluje, jak s obchodním tajemstvím ve zprávě naložit: „Ve zprávě o vztazích se neuvádí informace, které podléhají ochraně nebo utajení podle jiného právního předpisu (např. zákona č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti a jiné). V takovém případě musí zpráva obsahovat sdělení, že je neúplná a z jakého důvodu se jinak vyžadované informace neuvádějí.“

Na problematiku obchodního tajemství reagoval již v minulosti Nejvyšší soud, který konstatoval (rozhodnutí ze dne 17. prosince 2014, sp. zn. 29 Cdo 3701/2012), že „popis jednotlivých smluv nemusí některou z uvedených informací obsahovat tehdy, je-li tato informace předmětem obchodního tajemství či byl-li by ohledně ní dán jiný důvod, pro který představenstvo může odmítnout poskytnutí informace/jejichž poskytnutí společníkovi může statutární orgán kapitálové společnosti odmítnout... a nelze po společnosti požadovat, aby ji uváděla ve zprávě o vztazích, která je dostupná jakožto listina ukládaná do sbírky listin komukoliv“.

Je důležité zdůraznit, že tato **neúplnost zprávy musí být popsána**. Zdůvodnění opět nalezneme již ve výše citovaném rozhodnutí NS, kde je uvedeno, že „i v takovém případě musí popis uzavřených smluv, vedle vysvětlení, proč není některá z výše uvedených informací uváděna, umožnit posouzení, zda v jejich důsledku vznikla ovládané osobě újma. Ze zprávy proto musí být především zjevné, zda uzavřená smlouva odpovídá podmínkám běžného obchodního styku, a není-li tomu tak, jak se od těchto podmínek odchyluje.“

Odstavec 6 § 82 navrhuje sestaviteli zprávy o vztazích k zobecnění informací, které tvoří předmět obchodního tajemství, takovým způsobem, aby došlo k naplnění účelu zprávy: „Informace, které tvoří předmět obchodního tajemství, se ve zprávě o vztazích uvádí v přiměřené míře zobecnění, která odpovídá účelu zprávy o vztazích.“ Jak ale zobecnění uchopit? Návod poskytuje v důvodové zprávě, která vedla k doplnění odstavců 5 a 6 § 82 ZOK, JUDr. Čech:

„V konkrétním případě tak statutární orgán ve zprávě uvede například prodej osobních automobilů za částku 300 000 – 500 000,- Kč za kus, s tím že se jedná o 4 000 až 6 000 kusů; údaje tak uvede rozmezím. Tento způsob nakládání s informacemi tvořícími předmět obchodního tajemství používá ve svých rozhodnutích např. Evropská komise v oblasti hospodářské soutěže, stejně jako rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; nejedná se tedy o novou konstrukci, jež by byla českému právnímu řádu neznáma.“

Účetní závěrka použita k vyhodnocení údaje o vlastním kapitálu v odstavci 2 § 82 (d)

Novela ZOK také doplnila zajímavou informaci k zákonné náležitosti v odstavci 2 § 82 (d). Můžeme říci, že tak přispěla k vyřešení další časté otázky – jakou účetní závěrku vlastně použít při určení hranice, od které je potřeba uvést jednání nad 10 % vlastního kapitálu. Odpověď zní: účetní závěrku k závěrkovému dnu účetního období předcházejícího tomu, za něž se zpráva zpracovává. Zde se názory odborné komentující veřejnosti v minulosti také lišily a je užitečné, že novela vnesla do problematiky jasno. Jedna část odborníků namítala, že není s ohledem na časové požadavky zprávy možné vycházet z období, za které se zpráva sestavuje. Informace, zda a jaká jednání zahrnout do zprávy za období končící např. k 31. 12. 2020, by se statutární orgán dozvěděl až počátkem roku 2021 a měl by pouze několik týdnů na přípravu zprávy. Rovněž tato účetní závěrka ještě zpravidla není v okamžiku vyhotovení zprávy o vztazích schválena příslušným orgánem obchodní korporace a také pravděpodobně ověřena auditorem. Druhá část namítala, že by se měla použít účetní závěrka za rozhodné období zprávy o vztazích, zákonodárci ale nakonec upřednostnili první popisovanou variantu.

Újma

Novela ZOK rovněž zrušila zákonnou náležitost původně popisovanou v písmenu (f) ohledem újmy, a to posouzení toho, zda vznikla ovládané osobě újma, a posouzení jejího vyrovnání podle § 71 a 72, jelikož je toto ustanovení již zahrnuto v odstavci 4 § 82, který požaduje následující: „Statutární orgán ve zprávě o vztazích zároveň zhodnotí výhody a nevýhody plynoucí ze vztahů mezi osobami podle odstavce 1 a uvede, zda převládají výhody nebo nevýhody a jaká z toho pro ovládanou osobu plynou rizika. Současně uvede, zda, jakým způsobem a v jakém období byla nebo bude vyrovnána případná újma podle § 71 nebo 72.“

Ovládnání ovládající osobou jen po určité části roku

K diskutovaným tématům zprávy patří i případy, kdy je společnost ovládána ovládající osobou jenom část roku nebo v průběhu roku dojde ke změně ovládající osoby. V právní praxi se potkávají dva protichůdné názory. Jedním z nich je názor, že zpráva má být vypracována za celé období a všechny ovládající osoby



a jednání mají být uvedeny spolu s uvedením časového omezení ovládání. Druhým možným přístupem je uvedení jednání s ovládající osobou pouze za období, během něhož byla společnost podrobena vlivu dané ovládající osoby. Do zprávy ovládaná osoba promítne vztahy s nimi pouze za období, po které patřily do téže skupiny, tedy po které byly propojeny s ovládanou osobou, jež zprávu zpracovává.

Tento problém tedy nadále jasné právní řešení nemá, opět připomeneme, že vodítkem by měl být účel zprávy, aby zpráva podávala komplexní obraz o postavení ovládané osoby ve struktuře skupiny propojených osob.

Závěr

Na závěr dovoluje připomenout, že základním cílem při sestavování zprávy o vztazích by měla být „kvalita“ a úplnost informací v ní uvedených, tak aby tyto informace vedly k naplnění účelu zprávy. Věříme, že náš příspěvek vám ulehčí jinak hektický závěr roku.

Použité zdroje

- [1] Černá S., Krabec T., Ke znaleckému přezkumu zprávy o vztazích mezi propojenými osobami, *Obchodněprávní revue* 6/2017
- [2] Havel B. § 82 [Obsah zprávy o vztazích]. In: ŠTENGLOVÁ, Ivana, HAVEL, Bohumil, CILEČEK, Filip, KUHN, Petr, ŠUK, Petr. Zákon o obchodních korporacích. 3. vydání. Praha: C. H. Beck, 2020, "
- [3] Čech, P., Šuk, P. Právo obchodních společností v praxi a pro praxi (nejen soudní). Praha, Bova Polygon, 2016.
- [4] B. Havel in Štenglová, I., Havel, B., Cileček, F., Kuhn, P., Šuk, P.: Zákon o obchodních korporacích. Komentář. Praha, C. H. Beck, 2013

Tatiana Nováková

tnovakova@deloittece.com



Sankce za špatně vedené účetnictví a jejich prekluzivní lhůty

V případě, že účetní jednotka neplní své povinnosti podle zákona o účetnictví, hrozí jí za takový přestupek pokuta. Sankce se nejčastěji odvíjí od hodnoty aktiv s tím, že mohou dosahovat až výše 3 % nebo 6 % aktiv, a to dle typu přestupku. Z naší praxe bývá nejčastějším typem přestupku například to, že účetní jednotka nezveřejní svou účetní závěrku ve sbírce listin u rejstříkového soudu. Každopádně, pokud finanční úřad takové pochybení objeví, potom je zmíněná částka pokuty vypočtená z hodnoty aktiv maximální možnou hranicí a správce daně tak může uložit a často i ukládá částku nižší.

Otázkou, která byla v minulosti častým důvodem sporů, však je, do kdy může správce daně takovou pokutu účetní jednotce uložit, resp. jaká je její prekluzivní lhůta. Nejvyšší správní soud ČR se k této problematice opakovaně vyjadřuje, naposledy pak ve svém rozsudku č. j. [2 Afs 268/2019-27](#).

V daném případě se NSS zabýval otázkou vyměření sankcí za špatně vedené účetnictví ve smyslu vedení neprůkazné skladové evidence, neúčtování o všech účetních případech a neprůkazné inventarizaci majetku a zásob. Společnost se měla zmíněných chyb dopustit v účetním období 2014. Předmětný rozsudek tak mimo jiné řešil i aplikaci a prekluzivní lhůtu u sankcí za přestupky podle zákona o účetnictví ve znění účinném do 31. 12. 2015.

Rozhodnutí Nejvyššího správního soudu

Nejvyšší správní soud ČR potvrdil, že se prekluzivní lhůta u sankcí za přestupky podle zákona o účetnictví řídí zákonem o odpovědnosti za přestupky. Tento zákon pak pro pokuty vypočtené jako procento z aktiv stanoví promlčecí dobu 1 rok. Klíčové přitom je, že tato promlčecí doba počíná běžet dnem následujícím po dni spáchání přestupku, a nikoliv okamžikem, kdy se o pochybení správce daně dozvěděl. A to dle soudu platí i pro přestupky podle zákona o účetnictví ve znění účinném do 31. 12.

2015, kde byla úprava v tomto smyslu přísnější. Soud také vyložil, že dnem spáchání přestupku se rozumí den, kdy došlo k ukončení jednání, kterým byl přestupek spáchán. V řešeném případě tedy soud dovodil, že počátek běhu promlčecí doby je den následující po konci účetního období 2014, tj. 1. 1. 2015, z čehož vyplývá, že jednoletá promlčecí doba uplynula dne 1. 1. 2016. To tedy znamená, že finanční úřad po tomto datu již nemohl sankci za chyby účetního období 2014 vyměřit.

Takový výklad je pro účetní jednotky bezesporu velmi příznivý, protože správce daně má omezenou možnost pokuty za přestupky podle zákona o účetnictví poplatníkovi vyměřit. Zároveň však ministerstvo financí deklaruje, že připravuje nový zákon o účetnictví, a je otázkou, jakým způsobem budou v této nové normě sankce za přestupky pojaty. Lze však předpokládat, že jejich promlčecí lhůty budou do budoucna zpřísněny.

Eliška Zemánková
elzemankova@deloittece.com



Pozvánka na podzimní seminář

Aktuality v českém účetnictví

Rádi bychom vás pozvali na náš tradiční podzimní seminář, který v prosinci proběhne **ve formě live streamu**.

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

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

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

Termíny

- 8. prosince 2021, 9:00–12:30 hod.

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



Úřad ESMA oznámil priority pro účetní závěrky za rok 2021

Dne 29. října 2021 Evropský úřad pro cenné papíry a trhy (ESMA) oznámil prioritní otázky, na které se bude zaměřovat při posuzování účetní závěrky kótovaných společností za rok 2021.

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.

Priority v rámci prosazování standardů IFRS, které se týkají **účetní závěrky za rok 2021 sestavené v souladu s IFRS**, se zaměřují na zveřejnění informací o covidu-19 a klimatu. Mezi klíčové oblasti patří:

- pečlivé posouzení a transparentnost účtování o dlouhodobějších **dopadech pandemie covidu-19** a fáze oživení;
- soulad mezi informacemi zveřejněnými v účetní závěrce dle IFRS a nefinančními informacemi ohledně **klimatických záležitostí**, zvažení klimatických rizik, zveřejnění případných významných úsudků a odhadů nejistot souvisejících s klimatickými riziky za současného jasného posouzení významnosti (materiality);
- zvýšená transparentnost ohledně **oceňování očekávaných úvěrových ztrát**, především s ohledem na úpravy provedené vedením, významné změny úvěrového rizika, informace o vyhlídkách do budoucna, změny opravných položek, expozice úvěrovému riziku a jejich zajištění a vliv rizik souvisejících s klimatem na oceňování úvěrových ztrát.

Kromě priorit týkajících se účetní závěrky sestavené v souladu s IFRS zveřejnil orgán ESMA také následující priority, které se týkají **nefinančních výkazů za rok 2021**:

- dopady covidu-19 na cíle související s udržitelností, klíčové nefinanční ukazatele výkonnosti a informace o případných strukturálních změnách;
- postupy související s klimatem a jejich výsledky.

Orgán ESMA dále emitentům připomíná, že od finančního roku 2020 se roční finanční výkazy mají připravovat v souladu s **Evropským jednotným elektronickým formátem (ESEF)**. Bližší informace naleznete na [zvláštních webových stránkách orgánu ESMA](#), které tyto požadavky emitentům objasňují.

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 2021 je k dispozici na webových stránkách úřadu.

Zdroje: www.iasplus.com, <https://www.esma.europa.eu/>

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Standard IFRS 17 přijat pro použití v Evropské unii

Dne 23. listopadu 2021 přijala Evropská komise pro použití v Evropské unii standard IFRS 17 *Pojistné smlouvy* společně s Úpravami standardu IFRS 17. Datum účinnosti IFRS 17 v Evropské unii je stejné jako datum účinnosti stanovené radou IASB (účetní období začínající dne 1. ledna 2023 nebo později).

Standard IFRS 17 *Pojistné smlouvy* byl vydán v květnu 2017. Nový standard zavádí principy pro vykazování, ocenění, prezentaci a zveřejnění pojistných smluv a nahrazuje IFRS 4 *Pojistné smlouvy*.

V červnu 2020 byly vydány Úpravy IFRS 17, které mají řešit obavy a úskalí implementace, jež se vyskytly v roce 2017 po zveřejnění standardu IFRS 17.

Více informací přineseme v dalším čísle našich Účetních novinek.

Zdroje: www.iasplus.com

Jitka Kadlecová

jkadlecova@deloittece.com



Stav schvalování IFRS v Evropské unii

Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech IFRS, tj. standardů, interpretací a jejich úprav, naposledy 23. listopadu 2021.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 24. listopadu 2021 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 IAS 1 *Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé a Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé – odložení data účinnosti* (vydáno v lednu 2020 a v červenci 2020)

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

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Porovnání IFRS a US GAAP: nová publikace

V říjnu 2021 vydala společnost Deloitte další ze série účetních rozcestníků (Deloitte Roadmaps) k tématům souvisejícím s americkými účetními principy.

V tomto Rozcestníku nabízíme přehled nejvýznamnějších rozdílů mezi americkými účetními standardy (US GAAP) a Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS) — dvojicí nejrozšířenějších účetních standardů na světě.

Přestože jsou standardy US GAAP a IFRS založeny na velmi podobných konceptech a často vedou k obdobným výsledkům, existuje mezi nimi mnoho rozdílů v oblasti specifických účetních požadavků. Může být proto obtížné přímo porovnávat účetní závěrky, které byly sestaveny podle těchto dvou odlišných standardů. Ačkoliv z diskuzí a iniciativ Rady pro účetní standardy (FASB) a Rady pro mezinárodní účetní standardy (IASB) v uplynulých letech vyplynula snaha o pokračování v konverzi účetních závěrek, stále nedošlo k odstranění všech rozdílů a také přibýly rozdíly nové v aktuálně se objevujících tématech, např. v oblasti reformy referenčních úrokových sazeb.

Vydání této publikace z roku 2021 zahrnuje a srovnává aktualizované a rozšířené pokyny pro veřejně obchodované společnosti s účetním rokem končícím k 31. prosinci, které zohledňují standardy účinné od 1. ledna 2022, a dále novou sekci „On the Radar“ („V hledáčku“) stručně shrnující nová témata a trendy v oblasti účetního a finančního výkaznictví, kterému je věnován tento Rozcestník.

Dokument shrnuje klíčová témata a zahrnuje tabulkový výčet oblastí, kde se běžně vyskytují rozdíly, spolu s informacemi o úpravě dle IFRS a US GAAP.

Zahrnuje též užitečné shrnutí významných termínů přijetí nových standardů a přehled novelizací současných standardů.

Nové vydání [Rozcestníku](#) a mnoho dalších praktických zdrojů k tématům souvisejícím se standardy US GAAP naleznete ve webově knihovně Deloitte na tomto odkazu: [DART](#).

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

Miroslav Žigáček
mzigacek@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař
mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Gabriela Jindříšková
gjindriskova@deloittece.com

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

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

Deloitte.



dReport: Listopad 2021

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



Energetická regulace se ocitá na prahu revoluce, změny přichází na evropské i státní úrovni

Jaká je budoucnost energetiky v EU? Na tuto otázku odpovídá naše nová Deloitte studie, která zkoumá různé ekonomické trendy a predikuje, jakých změn evropský trh s energiemi dozná v následujících letech. Vývoj je ale překotný, čehož si je vědoma i Evropská komise, která představila návrh na aktualizaci balíčku Fit for 55. Ten slibuje zásadní proměnu energetické strategie a jasnou vizi do budoucna. Pozadu nezůstávají ale ani lokální regulátoři – v Česku se podařilo přijmout hned trojici nových zákonů, které mění nastavení tuzemské energetické regulace. Jedním z hlavních témat, na které se legislativní novinky zaměřují, je rozvoj obnovitelných zdrojů. A odpad, který je produkován při jejich likvidaci, je pak příležitostí pro cirkulární ekonomiku a uplatnění jejich principů ohledně obnovitelných zdrojů.

Budoucnost elektrické energie v EU

[Jak bude vypadat budoucnost elektrické energie v EU?](#) Náš příspěvek k Evropskému energetickému tržnímu modelu (DEEM) pojednává o vývoji trhu a představuje trendy a predikce v evropském kontextu. Co se výzev týká, čeká nás klimatická neutralita do roku 2050, stárnoucí první generace větrných a tepelných elektráren, přetrvávající závislost některých zemí na uhlí a proměnlivá dodávka energie z větrných a solárních zdrojů, která se projevuje na stabilitě a spolehlivosti dodávky na trhu.

Studie představuje čtyři scénáře do roku 2050 operujících s různou mírou elektrifikace, technologického pokroku, implementace energetických politik a nálady společnosti. Trendem bude narůstající kapitálová náročnost sektoru spojená s renovací současných kapacit a investic do jejich navýšení a infrastruktury. Využití uhlí bude mít klesající tendenci, a to v důsledku politického směřování, stárnoucí infrastruktury a nízké finanční životaschopnosti. Naopak začíná zlatá éra zemního plynu, který slouží jednak jako alternativa uhlí, ale také jako přechodné řešení před úplným odklonem od fosilních zdrojů. Obchodování s elektřinou čelí rostoucí volatilitě a kolísání cen, které jsou stále více určovány větrem a slunečním svitem. Přesné předpovědi počasí budou klíčovým podkladem k obchodování. Všechny tyto aspekty se v každé ze čtyř zmíněných predikcí projeví v jiné intenzitě. Jisté však je, že nejdůležitější bude spolupráce a koordinovaná normotvorba na evropské úrovni.

Fit for 55: Ambiciózní revoluce nejen v energetice

Evropská komise dne 14. července 2021 předložila soubor návrhů na revizi a aktualizaci právních předpisů EU, mimo jiné i v oblasti energetiky. Cílem je zajistit, aby politiky EU byly v souladu s klimatickými cíli unie, tzv. [Fit for 55](#).

Evropská komise chystá revizi směrnice o obnovitelných zdrojích energie, která zvýší závazný cíl obnovitelných zdrojů v EU na 40 %. Také se zvýší podpora elektrifikace a využívání obnovitelných paliv. Změn dozná i směrnice o energetické účinnosti, což by mělo vést

k 9% snížení spotřeby energie. A regulatorní novinky lze očekávat i ve směrnici o zdanění energie, které by měly sladit minimální sazby daní z paliv a odstranit výjimky podporující využívání fosilních paliv.

Uvedené chystané změny jsou však jen vrcholem ledovce – kompletní přehled návrhů Fit for 55 najdete [v našem EnviLaw zpravodaji v části věnované klimatické změně](#).

Změny v české energetické legislativě

Změnami neprochází pouze evropská regulace, ale i české energetické právní prostředí. Přijaty byly hned tři zákony, které ovlivní budoucí směřování české energetiky.

Energetika v Česku: 3 nové legislativní počiny

- **Novela energetického zákona** se týká hlavně problematiky neseřídných prodejců energií, tzv. energošmejdu. Toto téma je nyní obzvláště aktuální v souvislosti s odchodem některých prodejců energií z trhu a poptávkou jejich zákazníků po jiných dodavatelích.
- Naopak **v novele zákona o podporovaných zdrojích energie** dochází k určitému uvolnění, zejména pro investory do obnovitelných zdrojů. Přes nepříliš populární zavedení kontrol kompenzace rozvolňuje nastavení limitů ziskovosti jako v původních návrzích novely. V důsledku pak oproti současnosti dochází k možnému oživení výstavby obnovitelných zdrojů energie, ale také k udržení podpory pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla.
- **Zákon o opatřeních k přechodu České republiky k nízkouhlíkové energetice** (známější pod mediální zkratkou Lex Dukovany) má mimo jiné umožnit resortu průmyslu a obchodu poskytnout návratnou finanční výpomoc na stavbu dukovanské elektrárny. Zákon má rovněž zavést způsob stanovení výkupní ceny z nového bloku dukovanské elektrárny, což souvisí se zajištěním financování projektu. Jeho součástí jsou i bezpečnostní záruky, které z tendru na dostavbu jaderné elektrárny Dukovany vyřazují firmy z Ruska a Číny.

Příležitosti a výzvy přechodu na čistou energii z pohledu cirkulární ekonomiky

Technologie obnovitelné energie jsou po celou dobu své životnosti náročné na zdroje. S jejich rozšiřováním bude stoupat i odpad produkovaný při jejich likvidaci, čímž se otevírá příležitost recyklace, modernizace a oprav pro snížení spotřeby cenných surovin, jak pojednává [článek zveřejněný Evropskou agenturou pro životní prostředí](#). Rychlé tempo technologického vývoje má za následek, že infrastruktura může být poměrně rychle zastaralá. Vytváří se tak



zdroj odpadu náročného na likvidaci. Nicméně i opětovné použití materiálů ve výrobním cyklu čelí problémům s logistikou (velké objemy, často ze vzdálených míst) či designem technologií, který nebere v úvahu recyklovatelnost a přítomnost nebezpečných látek. Zákonodárci a dominantní hráči v odvětví mohou řešit tyto problémy s odpady prostřednictvím nástrojů cirkulární ekonomiky, jako jsou ekodesign, nastavení cílů recyklace specificky pro jednotlivé materiály nebo rozšíření odpovědnosti výrobců.

Gigafactory v Česku?

Momentálně čelí trh nedostatku čipů, v budoucnosti lze s nástupem elektromobility očekávat i nedostatek baterií. Poradenský tým Deloitte zaměřující se na energetiku popisuje první kroky české vlády směřující k přilákání investorů první české továrny na výrobu baterií, tzv. gigafactory.

V naší analýze shrnujeme hlavní navázané benefity plynoucí z výstavby gigafactory, která je v českém prostředí silného automobilového průmyslu velkou příležitostí. Pokud se chcete dozvědět více, neváhejte a přečtěte si kompletní studii Deloitte s názvem Rozvoj výroby baterií v Česku.

Kryštof Dosoudil

kdosoudil@deloittece.com



EU se více zaměří na ozeleňování sektorů lesnictví a zemědělství, cílem je zmírnění klimatické změny

Evropská komise přijala novou strategii pro lesy do roku 2030, která cílí na posilování ekosystémových služeb lesa a na posílení jejich role v potlačování klimatické změny. Dokument se zaměřuje na dvě hlavní oblasti: na produkci dřevní hmoty a nedřevní produkci lesů. Nových strategií se dočkali i zemědělci – byla totiž dosažena dohoda na nové Společné zemědělské politice. I v tomto případě je kladen důraz na ozeleňování sektoru, podporu eko-schémat, opatření reagujících na klimatickou změnu a ochranu biodiverzity.

Nová strategie EU pro Lesy 2030

V návaznosti na stupňující se krizi v oblasti klimatu a biologické rozmanitosti Evropská komise přijala v červenci roku 2021 [novou Strategii EU pro lesy do roku 2030](#) jako jednu z navazujících iniciativ Zelené dohody pro Evropu. Jejím hlavním cílem je rozvinout multifunkční úlohu lesů a jejich potenciál k dosažení udržitelné a klimaticky neutrální ekonomiky do roku 2050 při současném zajištění náležité ochrany všech ekosystémů.

Nová strategie akcentuje potřebu zajistit adaptivní obnovu lesů a zavést ekosystémové přístupy hospodaření, aby byly vytvořeny podmínky pro navazující lesní bioekonomiku. Předpokládá přijetí právně závazného nástroje pro obnovu ekosystému a představuje podrobný plán pro výsadbu nejméně 3 miliard dalších stromů do roku 2030.

Rovněž se zabývá i samotnými principy udržitelného hospodaření v lesích a hovoří o doplnění kritérií Forest Europe o ukazatele ve vztahu k biologické rozmanitosti a změny klimatu. Předpokládá vytvoření vodítek pro přírodě blízké hospodaření v lesích, pro zalesňování a opětovné zalesňování šetrné k biologické rozmanitosti. Strategie předestírá i vypracování dobrovolného systému certifikace pro přírodě blízké hospodaření v lesích a avizuje revizi právních předpisů o reprodukčním materiálu lesních dřevin.

Strategie se zaměřuje na dvě hlavní oblasti: na produkci dřevní hmoty a nedřevní produkci lesů. U produkce založené na dřevě strategie především poukazuje na stávající nařízení LULUCF, které stanovuje závazné cíle v oblasti emisí z využití půdy a lesnictví. Pro dosažení těchto cílů nařízení podporuje nejen zásoby uhlíku v lesích, ale umožňuje zohlednění zásob uhlíku ve výrobcích z vytěženého dřeva. Ve vztahu k udržitelnému využívání dřeva vyzdvihuje nutnost respektování zásad oběhového hospodářství, včetně kaskádového principu využití dřeva. Za tímto účelem bude nutné zajistit úzkou spolupráci i s navažujícími sektory, jako je stavebnictví, a se sektory, kde je možné nahradit ekvivalenty výrobků z fosilních zdrojů. V oblasti bioenergie pak strategie akcentuje potřebu přijetí posílených kritérií udržitelnosti pro bioenergii, jelikož lesy jsou hlavním zdrojem obnovitelné energie s podílem 60 % v Evropě.

Na druhé straně strategie zdůrazňuje významné užítky a služby plynoucí z nedřevní produkce. Ta je spojena s řadou důležitých produktů a služeb (od potravin po ekoturistiku), které mají především význam pro ekonomiku ve venkovských oblastech. Hodnota nedřevních produktů se v Evropě pohybuje okolo 19,5 miliardy eur za rok, přičemž 86 % vytěžených nedřevních lesních produktů je pro osobní spotřebu. Všechna lesnická opatření za účelem posílení potenciálu lesů a prosperujícího lesního hospodářství je pak nutné nastavit v synerгии s ambicemi EU v oblasti klimatu a biologické rozmanitosti.

V návaznosti na vzrůstající poptávku po ekosystémových službách a udržitelném hospodaření, které by bylo šetrnější k biologické rozmanitosti a posilovalo odolnost lesů, je zřejmé, že nároky na lesy a vlastníky lesů budou stoupat. Nabízí se otázka, kdo ponese náklady na tato opatření a z jakých zdrojů budou nové přístupy financovány. Strategie spatřuje řešení především v platbách za ekosystémové služby, v nové společné zemědělské politice v rámci Programu rozvoje venkova nebo v nových obchodních modelech, jako je například certifikace pohlcování uhlíku.

Nová éra lesnictví: Jaká je budoucnost lesnictví v kontextu nové strategie EU?

Zveřejnění nové strategie EU pro oblast lesnictví s výhledem do roku 2030 představuje vhodnou příležitost pro debatu o současných a budoucích výzvách lesnického sektoru v ČR a budoucnosti regulace na úrovni EU. Společnost Deloitte Legal tak při této příležitosti uspořádala v rámci celospolečenské platformy Zákon roku on-line panelovou diskusi na téma Nová éra lesnictví: výzvy a příležitosti, která se uskutečnila dne 5. října 2021 a kterou si můžete pustit ze záznamu.

Z diskuse vyplynulo, že nová Strategie EU pro lesy do roku 2030 přinesla mnoho výzev a došlo k posílení tvorby strategického nahlížení na úlohu lesů a regulace na úrovni EU. Panelisté zdůraznili především význam lesů, lesnictví a dřevěných výrobků pro další strategické oblasti unie. Nicméně poukázali i na stoupající poptávku po ekosystémových službách lesů a po dřevě jako obnovitelném zdroji, což může hrát klíčovou úlohu při tvorbě dalších plánů.

Samotnou Strategii lze podle našich panelistů vnímat jako dokument, který pro členské státy není právně závazný, ale jednotlivá opatření v budoucnu vyústí do různých právně závazných dokumentů. Kritika zazněla na nedostatečné zapojení všech zainteresovaných subjektů a nevyváženost strategie ve prospěch environmentálních funkcí a umenšení sociálního a ekonomického pilíře.



Pro budoucnost lesnictví bude zásadní nastavit komplexní soubor přístupů a opatření:

- **Multifunkční úloha lesů.** Pro využití všech přínosů lesa bude zásadní nastartovat lesní bioekonomiku v souladu s principy oběhového hospodářství a nastavit podmínky pro kaskádové využití dřeva. Přístupy ochrany biodiverzity a klimatu by měly být nedílnou součástí řešení, nikoliv omezujícím prvkem.
- **Férové financování.** Lesníci by měli být odměněni za péči o přínosy lesů. Platby za ekosystémové služby se tak jeví jako vhodný nástroj, ale neměla by být posilována závislost lesnictví na dotacích – naopak by měla být zachována flexibilita pro volbu vhodných opatření.
- **Vysoká přidaná hodnota a inovace.** Výroba dřevěných výrobků a krátký dodavatelský řetězec jsou klíčem k naplnění potenciálu lesů a finanční nezávislosti lesnictví.

Nová společná zemědělská politika 2023-2027

Společná zemědělská politika EU je jednou z ústředních strategických oblastí, která má zásadní vliv na zajištění produktivity zemědělství, na životní úroveň venkovského obyvatelstva, na potravinovou bezpečnost, ale především má vliv na stav životního prostředí a krajiny v Evropě.

V tomto ohledu je významné, že ke konci června roku 2021 Evropský parlament, Rada EU a Evropská komise dosáhly politické dohody na budoucí podobě [nové Společné zemědělské politiky pro období 2023 až 2027 \(SZP\)](#), přičemž této dohodě předcházely 3 roky složitých vyjednávání. SZP cílí na budování konkurenceschopného sektoru, podporu příjmů zemědělců a venkovských oblastí, ale obsahuje i zřejmý akcent na prvky udržitelnosti. SZP se má totiž stát také klíčovým nástrojem pro dosažení cílů [Strategie „Farm to Fork“](#) a [Strategie EU pro biodiverzitu do roku 2030](#).

Novým prvkem SZP jsou národní strategické plány, které dávají členským státům možnost nastavit podmínky SZP v souladu s národními podmínkami a potřebami zemědělců. Sjednocujícím prvkem jsou společné rámcové cíle, požadavky na „ozelenění“ a určení minimálního procenta z rozpočtu na některá opatření. Naplňování cílů prostřednictvím národních strategických plánů bude průběžně hodnoceno na základě jednotných kritérií pro monitoring.

Základním prvkem nové SZP je celkové „ozelenění“ a spravedlivější nastavení pravidel – na zemědělce budou kladeny vyšší nároky z pohledu ochrany životního prostředí a krajiny, včetně nastavení kritérií podmíněnosti plateb, které budou navázány na přísnější povinné požadavky. Nové přístupy se zakládají rovněž na motivačních prvcích pro zemědělce, jelikož v rámci přímých plateb je alokováno 35 % pro ekoschéma s vysokou přidanou hodnotou pro životní prostředí a 25 % rozpočtu z rozvoje venkova má být použito na opatření související se změnou klimatu, ochranou biodiverzity a s dobrými životními podmínkami zvířat.

Celkový rozpočet SZP na roky 2021 až 2027 činí 387 miliard eur. V rámci prvního pilíře bylo vyčleněno 291,1 miliard eur pro Evropský zemědělský záruční fond a na druhý pilíř pro rozvoj venkova připadlo 95,5 miliard eur, které budou vypláceny z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova. Za účelem zohlednění odlišností v členských státech je možné přesunout až 25 % prostředků mezi prvním a druhým pilířem, a rovněž navýšit prostředky pro opatření prospěšná pro životní prostředí.

Vojtěch Bašný
vbasny@deloittece.com

Kontakty

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

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

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

Deloitte.

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

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

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