

Účetnictví



Daně



Právo



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: květen 2018

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



Odpočet na výzkum a vývoj

Krajský soud: klinické zkoušky léků jsou výzkumem

Přinášíme další informace o soudních sporech v oblasti odčitatelné položky na výzkum a vývoj, tentokrát z oblasti klinických studií. Koncem února byly zveřejněny nové judikáty Krajského soudu v Hradci Králové, které ruší rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství (dále jen „OFŘ“). Níže přinášíme shrnutí stěžejních bodů rozsudků.

Společnost vyhrála dva soudní spory s OFŘ na základě rozsudku 31 Af 53/2016 – 52 a 31 Af 52/2016 - 60. Společnost se domáhala zrušení rozhodnutí, kterým OFŘ zamítlo odvolání proti dodatečným platebním výměrům na daň z příjmu právnických osob za zdaňovací období roku 2011, 2012, 2013 a 2014 a platební výměry potvrdilo. Předmětem sporu bylo rozhodnutí OFŘ, které uvádělo, že společnost nerealizovala výzkum a vývoj ve smyslu ustanovení 34 odst. 4 zákona o daních z příjmu.

Společnost je registrovaným zdravotnickým zařízením a uskutečňuje klinické studie především III. fáze, tedy systematické testování léků na pacientech s cílem prokázat a ověřit léčivých účinků daného léku a zjištění jeho nežádoucích účinků. Jedná se tedy o testování již vyvinutého léčiva po ukončení I. a II. fáze klinického testování podle zadání zákazníkům společnosti.

OFŘ dospělo k názoru, že společnost vykonávala činnost, která má charakter poskytnutí služby třetí osobě bez vlastní výzkumné aktivity, neboť se jednalo o výlučné zaznamenávání výsledků jednotlivých pacientů zařazených do projektů v souvislosti s podáváním léčebných přípravků a dále, že podávané léčebné přípravky nebyly produktem výzkumu a vývoje společnosti, takže tato služba nenesla prvky vlastní

výzkumné aktivity. OFŘ tak usoudilo, že činnosti společnosti v rámci předemětných projektů neobsahovaly ocenitelný prvek novosti a společnost rovněž nebyla nositelem rizika a nejistoty vyplývající z procesu výzkumu a vývoje.

S tímto závěrem však Krajský soud nesoouhlasil a potvrdil názor společnosti, že činnost v rámci projektu výzkumu a vývoje spočívala v hledání nových poznatků ohledně účinnosti léků, vykonávali ji kvalifikovaní odborníci, což mělo za následek získání nových informací o léčivých účincích daného léku. Krajský soud se rovněž přiklonil k názoru společnosti, že již se samotnou skutečností, že společnost vykonává lékařský výzkum, je spojeno riziko neúspěchu takového výzkumu spočívající mimo jiné v tom, že v průběhu klinického hodnocení se ukáže, že zkoušející lékař nesprávně vyhodnotil účinky podávané látky, v důsledku čehož nerozpoznal nebezpečí pro lidské zdraví.

Nejedná se tak o pouhou rutinní záležitost spočívající pouze v zapisování výsledků a dle Krajského soudu tak činnosti společnosti naplňovaly definici výzkumu a vývoje.

Krajský soud tak konstatoval nezákonné hmotněprávní posouzení věci ze strany OFŘ a vrátil věc k dalšímu řízení. OFŘ následně podalo proti rozsudku kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu. **Tento rozsudek je jedním z mála na úrovni krajských soudů, který dal za pravdu daňovému subjektu a konstatoval naplnění definice výzkumu a vývoje u činností a nákladů uplatněných v rámci daňového odpočtu.**

Tomáš Holkup
tholkup@deloittece.com

Antonín Weber
aweber@deloittece.com

Aktuální trendy v odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

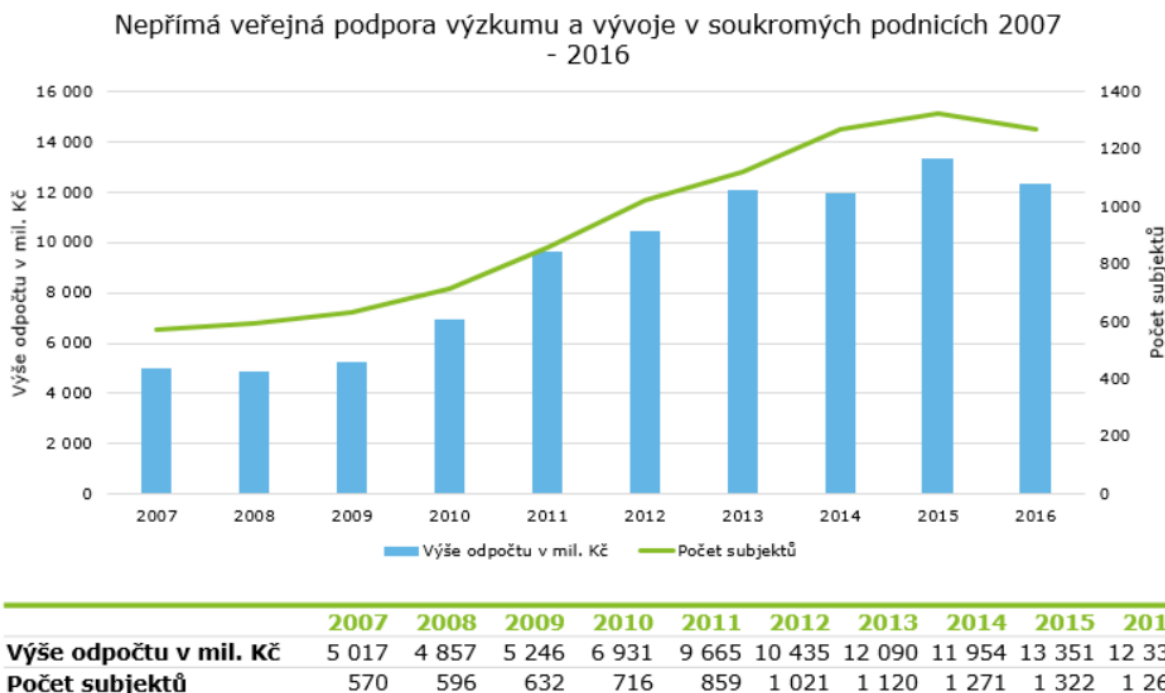
Jak jsme již informovali v dřívějších článcích, odpočet na podporu výzkumu a vývoje je stále častěji v hledáčku finanční správy a zvyšující se množství finančních kontrol, které často ústí do soudních sporů, vzbuzuje u daňových poplatníků stav nejistoty. Je tedy otázkou, zda stávající nastavení daňového odpočtu na podporu výzkumu a vývoje je jediné správné a není na čase se zamyslet nad jeho úpravou, a to nejen s ohledem na to, že od roku 2005 funguje v podstatě beze změn.

Důkazem toho, že mezi podniky, které provádí na území ČR výzkumné či vývojové aktivity, vzrůstá nejistota spojená s tím,

jak finanční správa přistupuje ke kontrole daňových odpočtů, je i skutečnost, že v meziročním srovnání let 2015 a 2016 klesl jak počet subjektů, které odpočet na výzkum a vývoj uplatnily, tak také celková výše nákladů, které společnosti v rámci odpočtu vykázaly. Toto je alarmující zejména s ohledem na skutečnost, že k tomuto poklesu došlo poprvé od roku 2005, tedy roku, kdy byl odpočet na výzkum a vývoj do zákona zanesen, tak také na dobu konjunktury, ve které se v dnešní době česká ekonomika nachází.



Přehlednou statistiku uplatňování daňového odpočtu na výzkum a vývoj dle dat Českého statistického úřadu uvádíme níže:



Zdroj: ČSU

Jako problematické na stávajícím stavu vidíme zejména upřednostňování formálních náležitostí projektů nad skutečností, zda společnosti provádí výzkum a vývoj, a současně také v podstatě protichůdné zákonné požadavky kladené na dokument projektu výzkumu a vývoje. Na straně jedné je to vymezení a schválení činností výzkumu a vývoje před jejich samotným zahájením, kdy daňový poplatník nemá a ani nemůže mít k dispozici detailní popis řešení, na straně druhé je požadavek dostatečně přesného a detailního vymezení činností včetně jejich harmonogramu, rozpočtu a personálií apod.

Současné nastavení a praxe tak přináší značnou nejistotu a spory o okamžik zahájení projektu, o věcné vymezení činností v rámci projektu a o okamžik vzniku či naopak vyjasnění výzkumných nebo technických nejistot.

Inspiraci k možným změnám v nastavení odpočtu na výzkum a vývoj můžeme hledat např. v zahraničí. V mnoha zemích, které mají odpočet na výzkum a vývoj zavedený, se např. projekt výzkumu a vývoje zpracovává až zpětně po ukončení daného zdaňovacího období či daného vývojového úkolu. Tato změna by mohla vyřešit věcné spory mezi podniky a finanční správou spojené s definicí termínu zahájení řešení projektu, ale také by mohla přispět k tomu, že by v rámci projektu daňový poplatník mohl v daleko větším detailu popsat, jaké přesně činnosti v daném období realizoval, což by v konečném důsledku mohlo pomoci i finanční správě při posouzení způsobilosti činností.

Dle posledních informací to vypadá, že finanční správa zvažuje v rámci nastavení odpočtu na výzkum a vývoj jisté změny. Přejme si tedy, aby tyto změny byly ku prospěchu podpory výzkumu a vývoje v ČR, aby bylo posuzování činností výzkumu a vývoje více transparentní a zaměřilo se na skutečnou podstatu věci, tedy primárně na skutečnost, zda společnosti doopravdy dělají výzkumné a vývojové aktivity, či nikoliv. Větší transparentnost v rámci odpočtu na výzkum a vývoj není důležitá jen z pohledu firem působících v ČR, ale také z pohledu společností, které zvažují v regionu střední Evropy budovat nová či rozšiřovat stávající výzkumná a vývojová centra a řeší, do které země je umístit. Transparentnost jednotlivých režimů podpory v daných zemích je pak v rámci tohoto rozhodování jedním z klíčových faktorů, které rozhodují o tom, zda se společnosti rozhodnou pro Českou republiku, či nikoliv.

S ohledem na snahu České republiky podporovat zejména investice s vysokou přidanou hodnotou by tedy mělo být v zájmu nás všech, aby se nastavení daňového odpočtu na výzkum a vývoj stalo pro podniky více transparentní.

O dalším vývoji vás budeme v dReportu informovat.

Tomáš Holkup
tholkup@deloittece.com

Antonín Weber
aweber@deloittece.com



Krátce

Judikatura Soudního dvora EU

Rozhodnutí C-8/17 Biosafe se týkalo otázky uplatnění nároku na odpočet daně dodatečně vyúčtované na základě opravného daňového dokladu. Původně bylo dodavatelem poskytnuté plnění fakturováno se sníženou sazbou daně, dodavatel však následně sazbu DPH opravil na standardní, nicméně učinil tak až v době, kdy od data vystavení původní faktury uběhla lhůta pro uplatnění odpočtu daně. Soudní dvůr EU se přiklonil k tomu, že lhůta pro uplatnění odpočtu dodatečně vyúčtované daně nemůže začít běžet dříve, než má plátce příslušný opravný daňový doklad k dispozici. Takový názor odporuje ustanovením zákona o DPH a má vysoký potenciál změnit praxi při jeho uplatňování.

Judikatura NSS vztahující se k exekucím zajišťovacích příkazů

Nejvyšší správní soud v rozhodnutí 6 Afs 399/2017-26 opět blíže vyjasnil, jakou roli mohou mít zajišťovací příkazy při správě daně. Ukazuje se, že pohledávku z titulu exekučního příkazu lze exektovat po delší dobu, než Finanční správa ČR považovala za možné. Podrobněji se tomuto rozsudku věnujeme v článku [Soudy se opět zastaly podnikatelů v otázce zajišťovacích příkazů](#).

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com



Mnohostranná úmluva OECD vstoupí v platnost dne 1. července 2018

Podle posledních zpráv z OECD nabude *Mnohostranná úmluva o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků ve vztahu k daňovým smlouvám* (dále jen „Úmluva“) platnosti dne 1. července 2018.

Jak jsme již dříve informovali v dReportu, Úmluva byla navržena tak, aby implementovala jednotná pravidla pro zamezení dvojímu zdanění bez časově náročného a obtížného dvoustranného vyjednávání. Doplňme, že v současné době je mezi státy světa uzavřeno na 1 200 smluv o zamezení dvojího zdanění.

Podle názoru generálního sekretáře OECD Angela Gurrii je Úmluva nástrojem pro zajištění, že nadnárodní společnosti při svých přeshraničních aktivitách v jednotlivých jurisdikcích odvedou odpovídající daňovou povinnost.

Brzká platnost této Úmluvy, rok od jejího prvního podepsání, podtrhuje silnou politickou angažovanost v přístupu proti rozměňování daňového základu a přesouvání zisků (BEPS).

Nabytí platnosti Úmluvy vyplývá z předložení ratifikačních listin ze strany pěti jurisdikcí. Posledním z předkládajících států bylo Slovinsko, jež listiny předložilo dne 22. března 2018. Ratifikační listiny byly již dříve předloženy Rakouskem (22. září 2017), Ostrovem Man (19. října 2017), státem Jersey (15. prosince 2017) a Polskem (23. ledna 2018).

Ustanovení Úmluvy týkající se srážkové daně vstoupí ve výše uvedených státech v účinnost pro všechny smlouvy o zamezení dvojímu zdanění uzavřené těmito státy do počátku roku 2019. V ostatních bodech pak vstoupí pravidla Úmluvy v účinnost do dvanácti měsíců po nabytí platnosti, tj. ve zmíněných státech k 1. červenci 2019. Obecně však ustanovení týkající se zdanění pasivních příjmů budou dle pravidel Úmluvy vždy vstupovat v účinnost do šesti měsíců

od vstupu Úmluvy v platnost, ostatní pravidla pak do 12 měsíců.

V ostatních státech vstoupí Úmluva v platnost do tří měsíců poté, co tyto předloží své ratifikační listiny. Informace o tom, jakým způsobem a v jakém stádiu je podpis ratifikačních listin na straně jednotlivých členských států OECD k 22. březnu 2018, je dostupná [zde](#).

Úmluva zavádí mj. jednotná pravidla pro nakládání s hybridními nesoulady, pravidla pro vymezení stálé provozovny a alokování zisku stálé provozovně a současně tak jednotná pravidla proti zneužívání ustanovení smluv o zamezení dvojímu zdanění. Součástí Úmluvy jsou také opatření pro řešení smluvních sporů založená na povinném rozhodčím řízení, které bylo přijato 28 signatáři.

Ratifikační proces Úmluvy v České republice ještě neproběhl. Připomeňme, že **Česká republika si při podpisu Úmluvy vyhradila právo na zavedení pouze minimálních standardů**.

V praxi tak k článku 6 bude fungovat nová preambule, která stanoví, že cílem dohod o zamezení dvojímu zdanění je zabránění dvojímu zdanění a zároveň zabránění vyhýbání se daňové povinnosti vztahující se k daním z příjmů a z kapitálových daní. Dále by měla být výslovně zavedena v článku 7 možnost omezit výhody plynoucí z jednotlivých smluv v případě jejich zneužití. a v článku 16 je pak navrženo zlepšení mechanismu řešení sporů týkajících se dvojího zdanění.

Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

Tereza Tomanová

tomanova@deloittece.com

Nová smlouva s Turkmenistánem

Od 1. ledna 2019 se začnou provádět ustanovení smlouvy o zamezení dvojímu zdanění.

Dne 27. března 2018 vstoupila v platnost smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a Turkmenistánem. Znění smlouvy by mělo v nejbližší době vyjít ve Sbírce mezinárodních smluv.

Ustanovení smlouvy by se měla uplatňovat následovně:

- U daní z příjmů a daní z majetku se smlouva bude aplikovat na příjmy vyplácené nebo připsované k 1. lednu 2019 počínaje.

- U daně vybírané srážkou se smlouva bude aplikovat na příjmy vyplácené nebo připsované k 1. lednu 2019 počínaje.

Renata Olivová

rolivova@deloittece.com

Tereza Tomanová

tomanova@deloittece.com



Shrnutí novinek v oblasti BEPS

Akce 2 – Neutralizace efektů hybridních nesouladů

Austrálie – dne 7. března 2018 australská vláda zveřejnila revizi předběžného znění legislativy (Exposure Draft legislation – ED), jež začleňuje ED legislativu vydanou v roce 2017, jakož i nová pravidla pro přistupování k netransparentním schémátům u poboček (branch mismatch arrangements), a zavádí jednotná pravidla nad rámec doporučení OECD ve věci hybridních nesouladů.

Akce 5 – Boj proti škodlivým daňovým praktikám se zaměřením na transparentnost a podstatu

Lucembursko – dne 22. března 2018 lucemburský parlament přijal pravidla, která nahrazují pravidla pro zdaňování duševního vlastnictví (IP box regime) zrušená v roce 2016. Článek 50 zákona o daních z příjmu (Income Tax Law - ITL) zavádí daňové osvobození příjmu získaného z komercializace určitých práv duševního vlastnictví až do výše 80 %, jakož i 100% osvobození těchto příjmů od čisté majetkové daně (net wealth tax -NWT). Očekává se, že tato nová pravidla budou platná již pro finanční rok 2018, jakmile budou dokončeny nezbytné legislativní kroky.

Akce 7 – Zabránění umělému vyhýbání se vzniku stálé provozovny

Dne 22. března 2018 OECD vydala [Additional Guidance on the Attribution of Profits to Permanent Establishments](#) (Dodatečné poučení týkající se přisuzování zisků stálým provozovněm), tj. zprávu poskytující doporučení obsažená v závěrečné zprávě BEPS k Akci 7, která byla vydána v roce 2015. Nově vydaná zpráva obsahuje další doporučení týkající se přisuzování zisků stálým provozovněm vyplývající ze změn doporučených ve zprávě z roku 2015, pokud jde o definici stálé provozovny v článku 5 modelové smlouvy o zamezení

dvojitě zdanění OECD. Tato dodatečná doporučení vyplývají ze dvou předchozích diskusních návrhů vydaných v roce 2016 a definují obecné principy vyššího stupně pro přisuzování zisků stálým provozovněm podle článku 5, odst. 5 modelové smlouvy OECD a zahrnují příklady komisionářské struktury pro prodej zboží, struktury propagující prodej zboží online a příklady přisuzování zisků stálým provozovněm vyplývající z antifragmentačního pravidla. Zpráva rovněž obsahuje další doporučení související se stálými provozovněmi, která byla vytvořena v důsledku změn článku 5, odstavce 4 modelové smlouvy OECD, a poskytuje příklad přisuzování zisků stálým provozovněm vyplývající z antifragmentačního pravidla obsaženého v článku 5, odstavci 4.1.

Akce 14 – Zefektivnění mechanismů pro řešení sporů

OECD – dne 12. března 2018 OECD oznámila zahájení třetího kola vzájemných hodnocení ve věci implementace minimálního standardu BEPS týkajícího se zlepšení mechanismů pro řešení sporů. Dokument věnovaný zavedení osvědčených postupů je rovněž dostupný pro každou z osmi jurisdikcí, které se rozhodly nechat si osvědčené praktiky posoudit. Zprávy obsahují více než 215 zvláštních doporučení týkajících se minimálního standardu. Ve druhé fázi procesu vzájemného hodnocení dojde k posouzení snahy každé jurisdikce chopit se doporučení identifikovaných ve zprávě o vzájemném hodnocení ve fázi jedna.

Kateřina Krchnivá
kkrcniva@deloittece.com

Tereza Tomanová
tomanova@deloittece.com

Krátce

ECOFIN souhlasí s nařízením o zprostředkovatelích

Dne 13. března 2018 dosáhli ministři financí EU politické dohody ve věci nařízení o zprostředkovatelích předloženého Evropskou komisí dne 21. června 2017, které vyžaduje povinné poskytování informací zprostředkovateli a automatickou výměnu informací mezi daňovými správami členských států v případě určitých přeshraničních uspořádání ve vztahu k fyzickým osobám, společnostem a dalším entitám. Toto nařízení ve formě dodatku ke Směrnici o administrativní spolupráci (DAC) je součástí snah o řešení zneužívání daňového režimu a zajištění spravedlivějšího zdanění v rámci EU a široce odráží prvky Akce 12 projektu BEPS týkající se povinného oznamování daňového plánování potenciálně agresivních uspořádání. Toto nařízení bude formálně přijato během následujícího jednání Rady EU dne 25. května 2018, a jakmile bude přijato, bude obecně platné od 1. července 2020 s omezeným zpětným účinkem.

Seznam EU ohledně nespolupracujících daňových jurisdikcí

Dne 8. března 2018 byl aktualizován seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňových oblastech, a to s ohledem na povinnosti splněné jurisdikcemi uvedenými na seznamu a zhodnocení jurisdikcí, o nichž nebylo dosud vydáno rozhodnutí o začlenění do tohoto seznamu. Rada vyjmula ze seznamu Bahrajn, Marshallovy ostrovy a Svatou Lucii a přidala Bahamy, Saint Kitts a Nevis a Americké panenské ostrovy. Upravený seznam je dostupný [zde](#). EU rovněž zveřejnila znění dopisů adresovaných potenciálně nespolupracujícím jurisdikcím stanovující povinnosti vyžadované v kontextu přípravy původního seznamu. Úplné znění dopisů je dostupné [zde](#).



Francouzský soud rozhodl, že irský poskytovatel digitálních služeb nemá ve Francii stálou provozovnu

Dne 1. března 2018 Správní odvolací soud města Paříže rozhodl, že společnost Conversant International Ltd se sídlem v Irsku, která poskytuje digitální marketingové služby ve Francii za podpory francouzské sesterské společnosti, nemá ve Francii stálou provozovnu, a tudíž nepodléhá v této zemi zdanění. Toto rozhodnutí je založeno na následujících argumentech: Valueclick International Ltd neměla ve Francii stálou provozovnu ve smyslu článku 2, odstavce 9 smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Francií a Irskem – Ireland Income Tax Treaty (1968), jelikož francouzská sesterská společnost nespĺňovala podmínku pevného místa pro podnikání, neboť veškeré služby, které poskytovala, byly pokryty mezipodnikovou smlouvou o poskytování služeb, ani ji nebylo možné považovat za závislého zástupce společnosti Valueclick International Ltd, jelikož francouzská společnost nebyla oprávněna uzavírat smlouvy jménem společnosti Valueclick International Ltd.

Nová smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi Francií a Lucemburskem

Dne 20. března 2018 vlády Lucemburska a Francie podepsaly novou smlouvou o zamezení dvojího zdanění za účelem modernizace existující daňové dohody mezi těmito dvěma státy, která je v současné době 60 let stará. Tato nová smlouva zcela nahrazuje dohodu z roku 1958 a zahrnuje ustanovení, která odráží nejnovější mezinárodní standardy modelové konvence OECD z roku 2017 a doporučení podle projektu BEPS, jakož i Mnohostranné úmluvy o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků ve vztahu k daňovým smlouvám (MLI).

Dánský návrh zákona ukončí ustanovení o zpětné účinnosti fúze

Na základě návrhu dánského ministerstva financí nebudou mít společnosti v Dánsku, které se účastní přeshraničních fúzí, možnost stanovit rozhodný den fúze zpětně. Novela daňového zákona o fúzích zavádí pravidlo, na jehož základě nesmí být žádná fúze, jíž se účastní dánská společnost, považována za účinnou před datem uzavření smlouvy o fúzi. Pokud tento návrh schválí parlament, bude nový zákon účinný od 23. května 2018.

Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com

Tereza Tomanová
ttomanova@deloittece.com



Soudy se opět zastaly podnikatelů v otázce zajišťovacích příkazů

Nejvyšší správní soud opětovně potvrdil, že má smysl se bránit postupům finanční správy. V aktuálním rozhodnutí ve věci společnosti AB Chemitrans soud konstatoval, že daň či její příslušenství lze exekučně vymáhat až po ukončení odvolacího řízení, a to i v případě, že byla tato daň předmětem zajišťovacího příkazu. Toto rozhodnutí může významným způsobem ovlivnit současnou praxi zajišťovacích příkazů i provádění daňových exekucí.

Obecně platí, že pokud finanční úřad na základě daňové kontroly doměří daň, je tato dodatečně stanovená daň splatná ve lhůtě 15 dnů od doručení rozhodnutí o odvolání. Finanční úřad tedy mohl tuto daň exekučně vymáhat až po skončení odvolacího řízení, kdy platební výměr nabyl právní moci. V případě, že tato daň byla předem zajištěna zajišťovacím příkazem, však finanční správa doposud zastávala názor, že dodatečný platební výměr může být použit jako exekuční titul pro daňovou exekuci již ode dne svého doručení, tedy bez ohledu na podané odvolání. V tento okamžik zanikala účinnost zajišťovacího příkazu a finanční úřad nadále v exekuci postupoval a dlužnou daň vymáhal na základě platebního výměru. V aktuálním rozhodnutí ve věci moravské společnosti AB Chemitrans však Nejvyšší správní soud vyložil, že dodatečně stanovená daň může být exekučně vymáhána

až po pravomocném skončení odvolacího řízení, a to i v případě, že byl v dané věci vydán zajišťovací příkaz.

Uvedený právní názor může mít hned několik praktických důsledků. V první řadě lze dovodit, že účinnost zajišťovacího příkazu zaniká až pravomocným skončením odvolacího řízení. Pokud tedy v mezichase odvolací orgán nebo soud zruší zajišťovací příkaz pro nezákonnost, finanční úřad bude muset zajištěnou částku vrátit zpět. Uvedené rozhodnutí navíc může mít vliv i na nezákonnost již prováděných daňových exekucí. V tomto případě přitom bude ve hře i otázka úroků z neoprávněného jednání, které by za takové situace měl finanční úřad společně vyplácet.

Chcete se o tomto rozhodnutí a jeho praktických důsledcích dozvědět více? Zajímá vás pohled soudce Nejvyššího správního soudu na aktuální daňové otázky? Chcete vědět, jaké daňové otázky se aktuálně řeší, a jak se na ně připravit?

Zveme vás na seminář „Má smysl se bránit“ konaný dne 21. května 2018 za účasti soudce Nejvyššího správního soudu pana Karla Šimky. Detaily akce naleznete [zde](#).

Tomuto tématu se také budeme detailněji věnovat na našem pravidelném [webcastu](#).

Jiřina Procházková

jprochazkova@deloittece.com

Novinky v zaměstnávání cizinců

Změny v projektu Režim Ukrajina

Projekt Režim Ukrajina byl oficiálně spuštěn v srpnu 2016. Režim Ukrajina zjednodušuje nábor pracovníků z této země. Určen je přímým zaměstnavatelům působícím v ČR v oblasti výroby, služeb nebo ve veřejném sektoru. Dočasná výpomoc z Ukrajiny pomůže překlenout dobu, kdy v České republice máme nezaměstnanost na kriticky nízké úrovni a firmám aktuálně chybí 240 tisíc pracovníků.

- **Od 1. 5. 2018 dojde k navýšení kvót z 9,600 žádostí ročně, tj. 800 žádostí měsíčně, na 19,600 žádostí ročně, tj. 1600 žádostí měsíčně (rodinní příslušníci do této kvóty nejsou zahrnuti).**
- Při podávání hromadné žádosti pro 50 a více lidí platí od 1. 2. 2018 povinnost doložit projednání záměru se stávajícími zaměstnanci a získání vyjádření starosty či primátora obce, kde budou cizinci po příjezdu do ČR ubytováni.

Režim Mongolsko a Režim Filipíny

Další speciální režimy mají pomoci firmám krátkodobě překlenout období, kdy se potýkají s nedostatkem pracovníků. Režimy Mongolsko a Filipíny byly zavedeny s účinností od 1. 5. 2018. Jsou zaměřeny na státy, na jejichž pracovní sílu

- V rámci navyšování počtu přijímaných žádostí v Režimu Ukrajina současně dochází i k navyšování kapacit ze strany Ministerstva zahraničních věcí, tj. na Českém zastupitelském úřadě ve Lvově.
- **Od 1. 5. 2018 budou žádosti o Zaměstnanecké karty podávány prostřednictvím vízového centra ve Lvově.** Vízové centrum vznikne v závislosti na zvýšení kvóty v režimu Ukrajina. V současné době probíhá výběrové řízení na externího poskytovatele služeb, tj. vízového centra. Žádosti podané prostřednictvím vízového centra s sebou přinesou nový poplatek za zpracování žádosti. Očekává se, že výše tohoto poplatku by neměla přesáhnout 20 EUR.

Inka Joslová

ijoslova@deloittece.com

Anastasia Verkhorubova

averkhorubova@deloittece.com

trvale cílí zájem českých zaměstnavatelů.

Jako takové mají Režimy sloužit k cílenému a výběrovému přijímání a vyřizování žádostí o Zaměstnanecké karty pro státní občany Mongolska a Filipín, kteří budou na území ČR



Daňové novinky – dReport květen 2018

vykonávat pracovní činnost v oblasti výroby, služeb nebo ve veřejném sektoru (na pracovních pozicích CZ ISCO 4-8).

- Cílenost a výběrovost je míněna v tom smyslu, že stejně jako v případě Režimu Ukrajina je možné do Režimu ostatní státy zařadit pouze konkrétního zaměstnavatele, který splní kritéria Režimu, společně s konkrétním budoucím zaměstnancem či zaměstnanci.
- O žádostech o zařazení do Režimu bude rozhodovat Ministerstvo průmyslu a obchodu (MPO) na základě doporučení od české podnikatelské reprezentace nebo Agentury pro podporu podnikání a investic CzechInvest. Roční kapacita pro tento projekt je 1000 uchazečů pro každou z výše zmíněných zemí (tzn. cca 85 uchazečů měsíčně na každou zemi).
- Žádosti o zaměstnaneckou kartu budou přijímat zastupitelské úřady Ulánbátar a Manila. Po naplnění měsíční kapacity daných zastupitelských úřadů bude příjem žádostí zastaven. na rozdíl od Režimu Ukrajina tak nebudou žádosti o zařazení do Režimu ostatní země řazeny do nekonečné fronty. Uchazeči budou mít možnost přihlásit se dopředu s několikátýdenní časovou rezervou.

Změny podmínek při podávání žádosti o zaměstnaneckou kartu ve Lvově

Více než tři čtvrtiny ukrajinských žadatelů o zaměstnanecké karty je přijímáno prostřednictvím vládního projektu. Ministerstvo zahraničních věcí ČR rozhodlo o zrušení tzv. živé fronty a o zavedení elektronické registrace přes k tomu speciálně zřízenou e-mailovou adresu. Žádost o přidělení termínu podání žádosti o zaměstnaneckou kartu tímto způsobem může učinit každý občan zcela sám

Transpozice směrnice Evropské unie

Zprávy o provádění směrnice 2004/114/ES a směrnice 2005/71/ES poukázaly na řadu nedostatků a na potřebu provést řadu změn. V zájmu přehlednosti se EU rozhodla obě výše zmíněné směrnice přepracovat a nahradit je směrnicí novou.

Proto byla dne 11. května 2016 přijata směrnice Evropského parlamentu a Rady 2016/801/EU o podmínkách vstupu a pobytu státních příslušníků třetích zemí za účelem výzkumu, studia, stáže, dobrovolnické služby, programů výměnných pobytů žáků či vzdělávacích projektů a činnosti au-pair (dále jen „směrnice 2016/801/EU“). Členské státy EU mají lhůtu do 23. května 2018, aby uvedly v účinnost právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí. Hlavní změny se dotknou zejména: ustanovení o povolení k dlouhodobému pobytu za účelem studia a definice pojmu studium. Zásadní novinky jsou zmíněny níže.

- Zavedení dlouhodobého pobytu za účelem hledání zaměstnání či zahájení podnikatelské činnosti. Tento účel pobytu bude určen pro vysokoškolské studenty po dokončení jejich studia na území a pro výzkumné pracovníky, kteří dokončí svou výzkumnou činnost. V těchto případech budou mít možnost dále pobývat

- Režim je určen jen přímým zaměstnavatelům působícím v ČR alespoň 2 roky v oblasti výroby, služeb nebo ve veřejném sektoru, kteří zaměstnávají alespoň 10 zaměstnanců, nemají žádné závazky vůči státu a nemohou dlouhodobě obsadit volné pracovní místo z českých zdrojů trhu práce. Pracovní pozice, na které má být uchazeč nahlášený zaměstnavatelem do Režimu zaměstnán, musí korespondovat s předmětem činnosti zaměstnavatele.
- V rámci Režimu lze podat také tzv. hromadnou žádost pro 30 a více uchazečů, kdy je spolu s ní zaměstnavatel povinen dodat čestné prohlášení, že bude spolupracovat s Centrem na podporu integrace cizinců v jeho kraji, čestné prohlášení o projednání svého záměru se zaměstnanci ve smyslu ustanovení § 280 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, a vyjádření starosty či primátora obce, kde budou cizinci po příjezdu do ČR ubytováni.

Inka Joslová

ijoslova@deloittece.com

Anastasia Verkhorubova

averkhorubova@deloittece.com

a bezplatně. Jedním z hlavních důvodů k tomuto novému nastavení byla eliminace prostředníků, kteří dosavadního systému zneužívali. Registrace neprobíhá přes generální konzulát, ale přes ústředí Ministerstva zahraničních věcí tak, aby generální konzulát nemohl být obviněn ze změny pořadí.

Inka Joslová

ijoslova@deloittece.com

Anastasia Verkhorubova

averkhorubova@deloittece.com

na území České republiky až 9 měsíců za účelem hledání si zaměstnání či zahájení podnikatelské činnosti. Toto povolení však nebude znamenat automatické přiznání práva přístupu na trh práce nebo na zahájení podnikatelské činnosti.

- Povinnost absolvování adaptačně – integračních kurzů. Úsilí o integraci cizinců, pobývajících na území České republiky dlouhodobě, nebude nadále postaveno pouze na principu dobrovolnosti - bude zaveden prvek limitované a odpovídající povinnosti: součástí podmínek pobytu na území bude (v některých případech) povinnost absolvování uvítacího adaptačně-integračního kurzu pro nově přichozí cizince nejdéle do jednoho roku od povolení jejich pobytu na území ČR. Novela zavádí tuto povinnost vzhledem k identifikované potřebě seznámit cizince zejména s jejich právy a povinnostmi co nejdříve po jejich příchodu do ČR.

Inka Joslová

ijoslova@deloittece.com

Anastasia Verkhorubova

averkhorubova@deloittece.com

Podrobněji se budeme věnovat zaměstnávání cizinců také v rámci našeho pravidelného [webcastu](#).



Daňové povinnosti – květen 2018

Květen

Čtvrtek 10.	Spotřební daň	Splatnost daně za březen 2018 (mimo spotřební daň z lihu)
Středa 16.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za duben 2018, papírová forma
Pátek 18.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za duben 2018, elektronická forma
Pondělí 21.	Daň z příjmu	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a daň za duben 2018 Souhrnné hlášení za duben 2018 Kontrolní hlášení za duben 2018
Pátek 25.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za duben 2018
	Spotřební daň	Splatnost daně za březen 2018 (pouze spotřební daň z lihu) Daňové přiznání za duben 2018 Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za duben 2018 (pokud vznikl nárok)
	Daň z nemovitých věcí	Splatnost celé daně (poplatníci s vyšší daně do 5 000 Kč včetně)
Čtvrtek 31.		Splatnost 1. splátky daně (poplatníci s daní vyšší než 5 000 Kč s výjimkou poplatníků provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb)
	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben 2018



Daňové povinnosti – červen 2018

Červen

Pondělí 11.	Spotřební daň	Splatnost daně za duben 2018 (mimo spotřební daň z lihu)
Čtvrtek 14.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za květen 2018, papírová forma
Pátek 15.	Daň z příjmů	Čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
Pondělí 18.	Intrastat	Podání výkazů pro intrastat za květen 2018, elektronická forma
Středa 20.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Úterý 26.	Daň z přidané hodnoty	Daňové přiznání a splatnost daně za květen 2018 Souhrnné hlášení za květen 2018 Kontrolní hlášení za květen 2018
	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2018
	Spotřební daň	Splatnost daně za duben 2018 (pouze spotřební daň z lihu) Daňové přiznání za květen 2018 Daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za květen 2018 (pokud vznikl nárok)

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

Jaroslav Škvrna

jškvrna@deloittece.com

Zbyněk Brtinský

zbrtinsky@deloittece.com

Miroslav Svoboda

msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov

mromancov@deloittece.com

LaDana Edwards

ledwards@deloittece.com

Tomas Seidl

tseidl@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.

Nile House, Karolinská 654/2,

186 00 Praha 8 - Karlín,

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



Pozastavení dotačního programu OP PIK

Hlubkový audit Ministerstva financí ČR zjistil pochybení v Operačním programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (dále jen „OP PIK“), jehož řídicím orgánem je Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR (dále jen „MPO“).

O situaci informovalo Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR národní řídicí orgán (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR) a Evropskou komisi, s nimiž nastalou situaci řeší. Evropská komise v důsledku tohoto oznámení provedla audit Operačního programu a odhalila mimořádně vysokou, čtrnáctiprocentní, chybovost v čerpání dotací, přičemž tolerovaná hraniční hodnota činí pouze 5 %. Evropská komise se proto rozhodla pro pozastavení certifikace OP PIK a na několik měsíců přerušila vyplácení finančních prostředků.

Pozastavení OP PIK se nijak nedotkne proplácení dotací schválených projektů a jejich financování v mezidobí zastřeší MPO z národních zdrojů. Příjemcům dotace budou prostředky stále propláceny standardním způsobem na účet žadatele. Pozastavení Operačního programu znamená pozastavení certifikace finančních prostředků z rozpočtu EU do státního rozpočtu. Co se týče otevřených výzev, příjem žádostí stále pokračuje a vyhlášení nových výzev by mělo pokračovat v souladu s platným harmonogramem.

MPO zavedlo interní opatření s cílem nápravy chybovosti a spolu s Evropskou komisí dále pracuje na odstranění těchto chyb. V další řadě budou revidována nastavení a podmínky jednotlivých programů podpory.

IT firmám hrozí, že jim nebudou vyplaceny dotace

Během auditu dodržování pravidel veřejné podpory bylo zjištěno, že v programu ICT a sdílené služby mohly být u projektů v oblasti informačních a komunikačních technologií propláceny prostředky na mzdové výdaje zaměstnanců, kteří již ve firmě pracovali. Na základě evropských nařízení ale může být podpora určena pouze na nově vzniklá pracovní místa. Dvě již uzavřené výzvy jsou tak v rozporu s pravidly veřejné podpory.

MPO příjemce dotace na základě depeše informovalo, že jim za aktuálních podmínek budou pozastaveny žádosti o platbu. Dotčení příjemci dotace se musí **nejpozději do 31. 5. 2018** vyjádřit, zda nárokovaná pracovní místa dodatečně vytvoří, či nikoliv. Jestliže došlo k přesunu stávajících zaměstnanců na nově vytvořená pracovní místa v rámci projektu, je nutné jejich původní pozice nahradit. MPO stanovilo pro účely vytvoření či nahrazení oněch pracovních míst lhůtu 3 let, která platí také pro již dokončené projekty. V případě vytvoření či nahrazení nárokovaných pracovních míst budou příjemcům podpory vydány **dodatky k právnímu aktu**, po jejichž podpisu bude obnoveno proplácení žádostí o platbu. Pokud se příjemce dotace rozhodne nová pracovní místa nevytvořit

nebo nenahradit, budou mzdové náklady na zaměstnance nepřispívající k čistému nárůstu počtu zaměstnanců v dané firmě považovány za nezpůsobilé.

Vzhledem k výše uvedenému budou odpovídajícím způsobem **upraveny i přílohy výzev**. V současné době se také čeká na novou metodiku, která by vše výše uvedené detailně vysvětlila.

S ohledem na skutečnost, že se jedná o poměrně zásadní změnu nastavení programu, se MPO rozhodlo zřídit pro příjemce dotace také speciální e-mailovou a telefonní linku. Panující nejistota, očekávání nové metodiky a měnící se pravidla mohou přispívat ke zvyšujícímu se nezájmu firem o čerpání dotací. Přitom Česká republika rozhodně nepatří k zemím s vysokým zájmem o dotační podporu.

V Operačním programu je **pro období 2014-2020 celkem alokováno 117 mld. Kč**, ale **proplaceno bylo k 16. 4. 2018 pouze 6,7 mld. Kč**. Některé firmy se chtějí bránit a nechtějí nést následky za chyby způsobené státními úředníky. Není tak vyloučeno, že bude stát čelit právním sporům.



Vyhlášení národní výzvy programu LIFE

V programu LIFE byla vyhlášena Ministerstvem Životního prostředí národní výzva k předkládání žádostí o podporu ve dvou podprogramech – Životní prostředí a Klima. V obou podprogramech je možné žádat o podporu nejen na spolufinancování projektu, ale také na přípravu projektové dokumentace. O dotaci mohou žádat veřejné i podnikatelské subjekty a projekty musí být realizované na území ČR, a to včetně hlavního města Prahy.

Cíle výzvy v podprogramu Životní prostředí:

- Ochrana životního prostředí
- Účinné využívání zdrojů
- Správa a informace v oblasti životního prostředí

Podporovány budou projekty zaměřené na ochranu přírody a krajiny jako např.:

- Zajištění bezpečného a účinného využívání vodních zdrojů
- Zmírnění a kompenzace záborů půdy a lepší využívání půdy
- Snížení množství vyprodukovaného odpadu, maximalizace recyklace
- Lesní monitorovací a informační systémy a systémy na předcházení lesním požárům

Přijem žádostí v podprogramu Životní prostředí:
29. března – 3. května 2018

Cíle výzvy v podprogramu Klima:

- Boj proti změnám klimatu a jejich zmírnění
- Přizpůsobení se změnám klimatu
- Správa a informace v oblasti klimatu

Podporovány budou projekty zaměřené na přizpůsobení se klimatickým změnám či vedoucí k jejich zmírnění jako např.:

- Přechod k nízkouhlíkovému hospodářství odolnému vůči změnám klimatu
- Udržitelné zemědělství, hospodaření s vodou a půdou
- Správa v oblasti klimatu, včetně lepšího zapojení občanské společnosti, nevládních organizací a místních subjektů

Míra podpory na jeden projekt je poskytována až do výše 200 000 Kč nebo 240 000 Kč na přípravu projektové dokumentace v závislosti na podprogramu, ale ne více než 15 % celkových způsobilých výdajů projektu. Maximální výše způsobilých výdajů na celý projekt pak činí 10 mil. Kč (bez DPH).

Přijem žádostí v podprogramu Klima:
9. března – 22. června 2018

Kontakty

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

Dotace CZ

Luděk Hanáček

lhancek@deloittece.com

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar

mrybar@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková

dhusakova@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Nile House, Karolinská 654/2,

186 00 Praha 8 - Karlín,

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



Nezapomeňte zveřejnit účetní závěrku

Zveřejňování účetní závěrky, případně výroční zprávy, patří k pravidelným povinnostem účetních jednotek. V dnešním článku si připomeneme základní požadavky, které jsou s touto oblastí spojeny.

Kdo má povinnost zveřejňovat informace z účetnictví?

Způsoby zveřejňování údajů z účetnictví upravuje § 21a) zákona o účetnictví. Povinnost zveřejňovat účetní závěrku, případně výroční zprávu, mají účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku, nebo ty, kterým to stanoví zvláštní předpis. Připomínáme, že od 1. 1. 2016 se tato povinnost vztahuje i na spolky, nadace, ústavy, společenství vlastníků jednotek a obecně prospěšné společnosti.

Veřejný rejstřík je vedený rejstříkovým soudem v elektronické podobě.

Jak se zveřejňuje?

Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku, zveřejňují příslušné dokumenty jejich uložení do sbírky listin veřejného rejstříku (dále jen „Sbírka listin“). Listiny jsou zasílány příslušnému rejstříkovému soudu v elektronické podobě ve formátu PDF. Každá jednotlivá listina se předává jako jeden PDF dokument. Není tedy možné rozdělit jednu listinu do více dokumentů ani sloučit více listin do jednoho PDF dokumentu. Dokumenty je možné zasílat na rejstříkový soud datovou schránkou, e-mailem, prostřednictvím online podání, webovou aplikací, popř. na technických nosičích dat. Podrobnosti naleznete [zde](#).

Zákon o účetnictví stanovuje výjimku pro některé účetní jednotky, které předávají výroční zprávu do Sbírky listin prostřednictvím České národní banky.

Co se zveřejňuje?

Účetní jednotky mají povinnost zveřejnit uložení do Sbírky listin:

- **účetní závěrku** (řádnou, mimořádnou a konsolidovanou) nebo přehled o majetku a závazcích (v případě jednoduchého účetnictví);
- **výroční zprávu** nebo obdobný dokument, vyžaduje-li jejich vyhotovení zákon o účetnictví nebo zvláštní právní předpis. Zákon o účetnictví dle §21 vyžaduje vyhotovení výroční zprávy v případě účetních jednotek, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Pro účetní závěrky za období, která započala v roce 2016 nebo později, účetní jednotky

- **mají povinnost zveřejnit také zprávu o platbách vládám** a konsolidovanou zprávu o platbách vládám. Tyto zprávy vyhotovují pouze velké účetní jednotky činné v těžebním průmyslu a v odvětví těžby dřeva,
- **mikro a malé účetní jednotky** bez povinného auditu mohou sestavovat účetní závěrku ve zkráceném rozsahu a **nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty**. Jejich povinností je tedy zveřejnit pouze rozvahu a přílohu k účetní závěrce.

Účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy.

Dle § 66 písm. c) rejstříkového zákona obsahuje Sbírka listin **také návrh rozdělení zisku** nebo vypořádání ztráty a jejich konečnou podobu (nejsou-li součástí účetní závěrky).

Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena. Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, ji zveřejňují v rozsahu a znění, ve kterém byla ověřena auditorem.

Kdy se zveřejňuje?

- Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem**, zveřejní účetní závěrku i výroční zprávu:
 - po jejich ověření auditorem,
 - po schválení k tomu příslušným orgánem,
 - do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek (pokud zvláštní právní předpisy nestanoví jinak),
 - nejpozději však v době do dvanácti měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny.Tyto účetní jednotky jsou povinny zveřejnit i zprávu auditora a informaci o tom, že zveřejňované účetní záznamy nebyly případně schváleny. Nesmí také zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, jenž by mohl uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.
- Účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem**, zveřejní účetní závěrku i výroční zprávu nejpozději v době do dvanácti měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Vzhledem k nejasnosti úpravy v novele zákona o účetnictví se někteří právníci domnívají, že se povinnost zveřejnění účetní závěrky či výroční zprávy do 30 dnů od jejich schválení příslušným orgánem vztahuje i na účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Jak se prezentují vybrané údaje z účetní závěrky?

Pokud účetní jednotka prezentuje pouze vybrané údaje ze své účetní závěrky, musí uvést, že se jedná pouze o vybrané údaje z účetní závěrky, jakož i kde je účetní závěrka uložena. K těmto vybraným údajům se nepřikládá zpráva auditora o ověření účetní závěrky a uvede se pouze druh výroku auditora k účetní závěrce a odkaz na jakékoli záležitosti, na něž auditor zvláštním způsobem upozornil.

Jaké jsou sankce za porušení povinností?

Sankce za porušení povinností zveřejňovat účetní údaje stanovuje jak zákon o účetnictví, tak i rejstříkový zákon.

Zákon o účetnictví považuje od 1. 7. 2017 porušení povinností řádně založit účetní závěrku, výroční zprávu, případně zprávu o platbách vládám do Sbírky listin za **přestupek**. Sankcí je dle § 37a pokuta až do výše 3 % celkové hodnoty aktiv. Tyto přestupky v prvním stupni projednává finanční úřad.

Podle § 72 odst. 2 **rejstříkového zákona**, pokud není příslušná listina uložena ve Sbírce listin, vyzve rejstříkový soud zapsanou osobu, aby listinu bez zbytečného odkladu předložila. Pokud výzvy neuposlechne, lze uložit pořádkovou **pokutu až do výše 100 tis. Kč**.

Pokud však zapsaná osoba nebude plnit svoji povinnost předkládat požadované listiny opakovaně nebo bude-li mít takové neplnění závažné důsledky pro třetí osoby a bude na tom právní zájem, může rejstříkový soud i bez návrhu zahájit řízení o **zrušení zapsané osoby s likvidací** dle § 105 rejstříkového zákona. V tomto případě však rejstříkový soud na tuto skutečnost zapsanou osobu upozorní a poskytne jí přiměřenou lhůtu k odstranění nedostatků.

Také se dle § 106 odst. 2 rejstříkového zákona má to za to, že člen statutárního orgánu právnické osoby, která neplní povinnosti dle § 105 rejstříkového zákona, **porušuje péči řádného hospodáře**.



Rada IASB vydala novelizovaný Koncepční rámec

Dne 29. března 2018 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (rada IASB) novelizovanou verzi Koncepčního rámce pro účetní výkaznictví.

Nový **Koncepční rámec** neobsahuje výrazné změny oproti původní verzi dokumentu vypracované v rámci zahájení projektu v roce 2004. Rada IASB se místo toho soustředila na témata, jimiž se dosud nezabývala nebo která obsahovala zjevné nedostatky, jež bylo třeba vyřešit.

Součástí jsou novelizované definice aktiva a závazku, jakož i nové pokyny ohledně ocenění a odúčtování, vykazání a zveřejnění.

Koncepční rámec nemá stanoveno datum účinnosti, přičemž rada IASB jej začne používat okamžitě.

Společně s novelizovaným Koncepčním rámcem vydala rada IASB rovněž „**Úpravy odkazů na Koncepční rámec IFRS**“. Tento dokument obsahuje úpravy 14 standardů a interpretací.

Úpravy jsou účinné pro roční účetní období počínající dne 1. ledna 2020 či po tomto datu.

Více informací o novém Koncepčním rámci naleznete v dalším vydání našich Účetních novinek.

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Úpravy IFRS 9 schváleny pro použití v EU

Dne 22. března 2018 schválila Evropská komise k použití v Evropské unii úpravy IFRS 9 *Prvek předčasného splacení s negativní kompenzací*. Datum účinnosti úprav IFRS 9 v EU je stejné jako datum účinnosti stanovené radou IASB (účetní období začínající dne 1. ledna 2019 nebo později).

Úpravy standardu IFRS 9 byly vydány radou IASB v říjnu 2017 v reakci na obavy, jak standard IFRS 9 *Finanční nástroje* klasifikuje určitá předčasně splatitelná finanční aktiva.

Změny

Úpravy *Prvek předčasného splacení s negativní kompenzací* (úpravy IFRS 9) jsou následující:

1. Změny ohledně symetrických možností předčasného splacení

Podle stávajících požadavků IFRS 9 není splněna podmínka, že smluvní peněžní toky představují pouze splátky jistiny a úroků, pokud musí věřitel v případě ukončení smlouvy dlužníkem provést vypořádání (označováno také jako zisk při předčasném splacení).

Úpravy IFRS 9 upravují stávající požadavky v IFRS 9 ohledně práv na ukončení smlouvy, aby bylo možné provádět ocenění naběhlou hodnotou (nebo, v závislosti na obchodním modelu, reálnou hodnotou vykázanou do ostatního úplného výsledku) i v případě splátek s negativní kompenzací.

Podle úprav není znaménko částky předčasného splacení relevantní, tj. v závislosti na úrokové sazbě platné v době ukončení smlouvy může být úhrada poukázána také ve prospěch smluvní strany realizující předčasné splacení.

Výpočet této kompenzace musí být stejný jak v případě pokuty při předčasném splacení, tak v případě zisku při předčasném splacení.

2. Vyjasnění ohledně změny finančních závazků

Úpravy také obsahují (v odůvodnění závěrů) vyjasnění ohledně účtování úprav nebo změn finančního závazku oceňovaného naběhlou hodnotou, které nezpůsobí odúčtování finančního závazku. Rada IASB vyjasňuje, že účetní jednotka vykazuje jakoukoli úpravu naběhlé hodnoty finančního závazku vyplývající z úpravy nebo změny zisku nebo ztráty k datu takové úpravy nebo změny. Může se proto stát, že bude nutné provést retrospektivní změnu účetního zachycení, pokud byla v minulosti upravena efektivní úroková sazba, nikoli výše naběhlé hodnoty.

Datum účinnosti a požadavky na přechodné období

Úpravy budou používány retrospektivně za finanční období začínající **1. ledna 2019** nebo později, tj. jeden rok po prvotním použití IFRS 9 ve stávající verzi. Dřívější použití je povoleno, a proto účetní jednotky mohou použít úpravy společně s IFRS 9, pokud chtějí. Při prvotním použití úprav je třeba splnit další požadavky pro přechodné období a odpovídající požadavky na zveřejnění.

Bližší informace naleznete v našich [Účetních novinkách z listopadu 2017](#). Plné znění úprav IFRS 9 v češtině je k dispozici [zde](#).

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com



Interpretace IFRIC 22 schválena pro použití v EU

Dne 28. března 2018 byla přijata Evropskou komisí k použití v Evropské unii interpretace IFRIC 22 *Cizoměnové transakce a zálohová plnění*. Datum účinnosti interpretace v EU je stejné jako datum účinnosti stanovené radou IASB (účetní období začínající dne 1. ledna 2018 nebo později).

Interpretace IFRIC 22 byla vydána v prosinci 2016 s cílem objasnit účtování o transakcích, které zahrnují přijetí nebo platbu zálohy v cizí měně.

Rozsah působnosti interpretace

Interpretace se použije na transakci v cizí měně (nebo její část), kdy účetní jednotka vykazuje nepeněžní aktivum nebo nepeněžní závazek vyplývající z platby nebo inkasa zálohového plnění dříve, než vykáže související položku aktiv, nákladů nebo výnosů (nebo její část).

Hlavní závěry interpretace

- **Datum transakce** pro účely stanovení směnného kurzu, který se má použít při prvotním vykázání související položky aktiv, nákladů nebo výnosů (nebo její části), je datum prvotního vykázání nepeněžního aktiva nebo nepeněžního závazku vyplývající ze zaplacení nebo inkasa zálohového plnění.
- Pokud existuje **více zálohových plateb nebo inkas**, musí účetní jednotka určit datum transakce pro každou platbu nebo pro každé inkaso zálohového plnění.

Přechodná ustanovení

Při prvotní aplikaci si účetní jednotky mohou zvolit, zda interpretaci použijí retrospektivně či prospektivně.

Bližší informace naleznete v našich [Účetních novinkách z ledna 2017](#). Plné znění IFRIC 22 v češtině je k dispozici [zde](#).

Soňa Plachá

splacha@deloittece.com

Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydal zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2017

Dne 3. dubna 2018 vydal Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) zprávu o prosazování aplikace účetních standardů a o regulačních aktivitách dohledových orgánů v rámci EU v roce 2017.

ESMA je nezávislým orgánem EU, který byl založen 1. ledna 2011. Jeho posláním je zlepšovat ochranu investorů a podporovat stabilní a dobře fungující finanční trhy v EU.

ESMA a dohledové orgány nad prosazováním účetních pravidel v EU pravidelně zkoumají soulad finančních informací poskytovaných emitenty cenných papírů kótovaných na regulovaných trzích s příslušným rámcem účetního výkaznictví (IFRS).

V roce 2017 evropské dohledové orgány přezkoumaly účetní závěrky asi **1 100 emitentů**, což představuje prověrku v průměru **19 % všech emitentů** vykazujících podle IFRS s cennými papíry kotovanými na regulovaných trzích EU (2016: 21 %). Na základě těchto prozírek bylo přijato 328 opatření pro řešení významných odchylek od IFRS (2016: 311 opatření). Stejně jako v letech 2015 a 2016 se hlavní odchylky týkaly sestavení účetní závěrky, snížení hodnoty nefinančních aktiv a účtování o finančních nástrojích.

V roce 2017 úřad ESMA spolu s dohledovými orgány v EU

hodnotil úroveň souladu se standardy IFRS v oblastech, které byly určeny jako společné priority pro **roční účetní závěrky za rok 2016 sestavené podle IFRS**, a to na vzorku 204 účetních závěrek posuzovaných evropskými dohledovými orgány. Toto posouzení bylo zaměřeno na:

- sestavení účetní závěrky (IAS 1),
- rozlišení mezi kapitálovými nástroji a finančními závazky (IAS 32),
- zveřejňování předpokládaného dopadu IFRS 9 *Finanční nástroje* na účetní závěrky nefinančních institucí.

Úřad ESMA spolu s evropskými dohledovými orgány dále identifikoval soubor společných priorit v oblasti prosazování standardů se zvláštním důrazem na **témata**, která jsou důležitá pro evropské emitenty při sestavování **účetních závěrek dle IFRS za rok 2017**. Úřad ESMA do tohoto souboru zahrnul:

- zveřejnění očekávaného dopadu implementace hlavních nových standardů v období jejich prvotní aplikace (IFRS 9, IFRS 15 and IFRS 16),
- konkrétní otázky týkající se vykázání, ocenění a zveřejnění podle IFRS 3,
- konkrétní otázky související s IAS 7, jako například sesouhlasení závazků vyplývajících z finančních činností.



Úřad ESMA a evropské dohledové orgány dále uvádějí, že rovněž budou posuzovat další otázky, jako je vykazování finanční výkonnosti, zveřejnění týkající se dopadu brexitu a zveřejnění nefinančních informací.

Úřad ESMA dále zveřejnil výsledky zjišťování, jak společnosti zveřejňovaly informace o předpokládaném dopadu nových účetních standardů (IFRS 9 a IFRS 15) v ročních účetních závěrkách za rok 2016, jakož i v mezitímních účetních závěrkách pro rok 2017 sestavených podle IFRS s cílem posoudit úroveň transparentnosti a účinnosti zveřejnění

dopadů implementace těchto nových standardů.

Zpráva úřadu ESMA o prosazování účetních standardů a o regulačních aktivitách dohledových orgánů v oblasti účetnictví za rok 2017 ([Report on Enforcement and Regulatory Activities of Accounting Enforcers in 2017](#)) je dostupná na webových stránkách úřadu ESMA.

Zdroj: www.esma.europa.eu

Soňa Plachá
splacha@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 24. dubna 2018.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 25. dubnu 2018 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

- IFRS 14 *Časové rozlišení při cenové regulaci* (vydáno v lednu 2014) – Evropská komise se rozhodla nezahajovat schvalovací proces tohoto prozatímního standardu a počkat na finální standard
- IFRS 17 *Pojistné smlouvy* (vydáno v květnu 2017)

Úpravy

- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv* mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem (vydáno v září 2014)
- Úprava standardu IAS 19 *Změny plánu, krácení a vypořádání* (vydáno v únoru 2018)
- Úprava standardu IAS 28 *Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích* (vydáno v říjnu 2017)
- Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2015 – 2017* (vydáno v prosinci 2017)
- Úpravy odkazů na Koncepční rámec IFRS* (vydáno v březnu 2018)

Interpretace

- IFRIC 23 *Účtování o nejistotě u daní z příjmů* (vydáno v červnu 2017)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Pozvánka na jarní seminář

IFRS 16 – nový standard o leasingu

Rádi bychom vás pozvali na jarní seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) věnovaný novému standardu IFRS 16 *Leasingy*. IFRS 16 nahrazuje IAS 17 *Leasingy* a související interpretace a bude účinný pro období začínající 1. ledna 2019. Standard byl schválen pro použití v EU v listopadu 2017.

Během semináře vás seznámíme s hlavními body standardu, který přináší významné změny zejména z pohledu nájemce, neboť operativní leasingy budou nově vykazovány v rozvaze. Aplikaci požadavků standardu budeme ilustrovat na řadě praktických příkladů. Během semináře bude také prostor pro zodpovězení vašich dotazů.

Seminář je určen především účetním, ekonomům a finančním manažerům projektů spojených s IFRS, ale také všem, kteří se chtějí o IFRS dozvědět víc.

Seminář proběhne v Praze a vystoupí na něm odborníci z naší společnosti.

Termín: Praha 16. května 2018

Pro více informací a registraci prosím [navštivte naše webové stránky](#).



Co by soukromé společnosti měly vědět o novém standardu pro vykazování výnosů

Pokud vaše společnost ještě nezačala řešit aplikaci nového standardu pro vykazování výnosů podle US GAAP, dovolujeme si vás upozornit na zajímavý článek zveřejněný společností Deloitte & Touche LLP na našich stránkách jasplus.com, který sumarizuje základní informace tohoto nového standardu a specificky se věnuje odlišnostem a výjimkám, které platí pro společnosti, jež nejsou veřejně obchodované. Pro tyto společnosti je nový standard pro vykazování výnosů účinný pro roční účetní období počínající po 15. prosinci 2018, jakož i pro mezitímní období v rámci ročních účetních období začínající po 15. prosinci 2019.

Hlavní teze první části článku jsou následující:

- Soukromé společnosti musí přijmout 5stupňový model vykazování výnosů.
- Rada FASB poskytla soukromým společnostem určité úlevy, pokud jde o požadavky na zveřejnění definované novým standardem pro vykazování výnosů,

a to v následujících oblastech:

- Rozčlenění výnosů
- Zůstatky smluv
- Závazek k plnění
- Zbývající závazek k plnění
- Významné úsudky
- Náklady na smlouvy

Druhá část článku se věnuje vnitřním kontrolám souvisejícím s přijetím a aplikací tohoto nového 5stupňového modelu.

Pokud se o této oblasti chcete dozvědět více, na odkazu uvedeném výše naleznete i další publikace, které se tématu věnují. Naši odborníci si s vámi rádi domluví i termín schůzky, kde vám poskytnou podrobné informace.

Juraj Gyen
jgyen@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_TechnicalDesk@deloittece.com nebo s jedním z následujících odborníků:

České účetnictví

Jarmila Rázková

jrazkova@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař

mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá

splacha@deloittece.com

Gabriela Jindříšková

gjindriskova@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Nile House, Karolinská 654/2,

186 00 Praha 8 - Karlín,

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



Radosti i strasti personalistů aneb jak GDPR ovlivní databáze s životopisy a další osobní údaje zaměstnanců

Kontaktní údaje, životopisy, fotografie nebo videa z firemních akcí patří mezi zlomek dat, s nimiž personalisté denně pracují. HR oddělení zpracovávají velké množství osobních údajů nejen o současných a bývalých zaměstnancích, ale také o těch, kteří se o práci ve společnosti zajímají. Kvůli novému nařízení o ochraně osobních údajů ale musí nastavit nová pravidla a prověřit, zda souhlasy s jejich zpracováním vyhovují požadavkům GDPR. Jinak jim hrozí pokuty.

Z praxe vyplývá, že souhlasy jsou mnohdy nadbytečné, nebo nejsou dostatečně informované (zaměstnanec neobdržel dostatek informací o zpracování osobních údajů, jak vyžaduje GDPR).

Od května 2018 vstupuje v účinnost [Obecné nařízení o ochraně osobních údajů](#), zkráceně GDPR. Firmy a organizace se tak musí připravit na nová pravidla při zpracování osobních údajů zaměstnanců. Co je klíčové? Na jakém základě mohou tyto údaje uchovávat:

- **Zákonné povinnosti** – povinnost zpracovávat osobní údaje stanoví zákoník práce, jiné právní předpisy týkající se zdravotního pojištění, důchodového pojištění, nemocenského pojištění a další
- **Plnění pracovněprávní smlouvy (nebo plnění dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr)**
- **Oprávněného zájmu** – například kamerový systém monitorující výrobu (a tím pádem i zaměstnance) z důvodu ochrany osob

Možnost využít souhlas zaměstnanců ke zpracování osobních údajů, který byl doposud hojně uplatňován v rámci HR, bude kvůli novému nařízení značně omezen. Souhlas bude možné získávat v situacích, kdy nepůjde využít jiný právní základ, tedy pokud neexistuje speciální zákonná povinnost, nevyplývá v souvislosti s plněním pracovní smlouvy a podobně. O jaké situace se může konkrétně jednat? Například když chce zaměstnavatel **zveřejňovat fotky svých zaměstnanců na interním webu společnosti**, v tomto případě by měl získat souhlas.

Krok po kroku: povinnosti zaměstnavatele

1. Zaměstnavatel by ve vztahu k HR měl zmapovat veškeré zpracování osobních údajů a stanovit, jaké osobní údaje od svých zaměstnanců skutečně potřebuje nad rámec těch, u nichž to vyžadují právní předpisy, případně pracovní smlouva.
2. K těmto účelům by si měl vytvořit **záznamy o činnostech zpracování**, v nichž bude uveden název a kontaktní údaje společnosti, důvod zpracování údajů, popis kategorií subjektů a osobních údajů, kategorie příjemců, které údaje obdrží, eventuální přenos údajů do jiné organizace či země, lhůta pro jejich výmaz a popis bezpečnostních opatření uplatňovaných při zpracování.
3. Nastavit bude potřeba také **vnitřní systém ochrany osobních údajů**, a to tak, aby bylo vše v souladu s GDPR.
4. Dále bude zapotřebí **zrevidovat stávající souhlasy** v oblasti HR a upravit je dle požadavků GDPR, zejména doplnit rozsah a účel zpracovávaných osobních údajů.
5. V případech, kdy zaměstnavatel bude chtít pro zpracování využít nové technologie, nebo když zpracování bude pro zaměstnance příliš rizikové, pak bude nezbytné posoudit ještě před zahájením nového zpracování **vliv jednotlivých zpracování** na ochranu osobních údajů, tj. posoudit rizika a ošetřit je.

Co je důležité? Nezapomenout na to, že každá žádost o souhlas by měla být dle GDPR **svobodná, konkrétní, informovaná a jednoznačná**. Zaměstnanci se pak výjimečně nachází vůči zaměstnavateli v pozici, kdy mohou dát souhlas svobodně nebo ho odmítnout či odvolat, což je dáno závislostí vyplývající ze vztahu podřízenosti zaměstnance vůči zaměstnavateli.

Jde vám z GDPR už hlava kolem? Nevíte si rady? Zkuste naši aplikaci [GDPR Detective](#), která záhadu ochrany osobních údajů vyřeší za vás.



Zákonem roku se stal náleží Ústavního soudu k EET

Devátý ročník ankety Zákon roku vyhrála iniciativa podnikání uvážlivěji regulovat, tedy náleží Ústavního soudu k elektronické evidenci tržeb (EET). V hlasování odborné veřejnosti se na druhém místě umístil zákon o platebním styku implementující PSD2 a na třetím novela stavebního zákona. V anketě, kterou organizuje společnost Deloitte Legal, vybíraly stovky podnikatelů z pěti nominovaných legislativních počinů, které mají pozitivní dopad na byznys.

„Nejde jen o náleží o EET. Důvod, proč byl tento náleží do nominací zařazen, a proč evidentně většinu hlasujících tak zaujal, bylo jeho širší poselství jak má stát podnikání (a nejen to) regulovat. Zákonnodárce podle hlasování musí při zavádění plošné regulace předem zvážit její dopady. Řčení, že při kácení lesa létají třísky, nemá u regulačního opatření v právním státě místo,“ říká Tomáš Babáček, předseda nominační rady ankety Zákon roku a advokát Deloitte Legal.

Celkové výsledky ankety Zákon roku:

Umístění	Téma	Výsledek
1.	Podnikání regulovat uvážlivěji (náleží Ústavního soudu k EET)	37 %
2.	Regulace podněcující inovaci na finančním trhu (zákon o platebním styku implementující PSD2)	25 %
3.	Legislativní řez k urychlení výstavby (novela stavebního zákona)	18 %
4.	Efektivnější soudní řízení (novela občanského soudního řádu)	13 %
5.	Daňové předpisy reflektující realitu podnikání (novela zákona o daních z příjmů)	8 %

Nominační radu Zákona roku tvořily dvě desítky autorit z různých oblastí nejen podnikání. Nad letošním ročníkem převzala záštitu Hospodářská komora ČR a Česká advokátní komora. Hlasovalo se prostřednictvím online dotazníku a fyzických hlasovacích lístků u jednotlivých partnerů projektu.

„Skutečnost zůstává, že zásadní vliv na regulaci podnikání mají sami podnikatelé tím, jak se sami dokáží samoregulovat a také dostatečně mobilizovat při formulování požadavků na kvalitu nové legislativy,“ shrnuje Tomáš Babáček z Deloitte Legal.

Více informací o projektu Zákon roku naleznete na stránkách www.zakonroku.cz.

Kontakty

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

Ambroz & Dark Deloitte Legal, s. r. o., advokátní kancelář

Nile House Karolinská 654/2

186 00 Praha 8 - Karlín

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, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 245 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Společnost Deloitte ve střední Evropě je regionální organizací subjektů sdružených ve společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, která je členskou firmou sdružení Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve střední Evropě. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited patří ve středoevropském regionu k předním firmám poskytujícím služby prostřednictvím více než 6 000 zaměstnanců ze 44 pracovišť v 18 zemích.