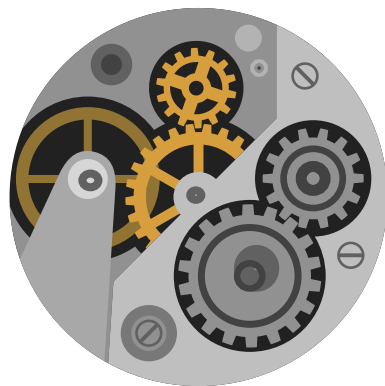


Účetní novinky

České účetnictví,
IFRS a US GAAP



Daňové novinky

Příjmé a nepřímé daně
a ostatní daňová témata



Právní novinky

Nově navrhované
legislativní změny



Dotace a investiční pobídky

Novinky z oblasti
grantů a dotací

dReport

Deloitte Česká republika

prosinec 2017

Deloitte.



Účetní novinky
Deloitte Česká republika

prosinec 2017

➤ České účetnictví

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Nové publikace společnosti Deloitte

Účetní novinky – prosinec 2017

Novela insolvenčního zákona

Od 1. července 2017 je v účinnosti rozsáhlá novela insolvenčního zákona a některých dalších předpisů. V dnešním článku se zaměříme na změny, jejichž znalost se vám může hodit, pokud na vaši společnost někdo podá insolvenční návrh anebo pokud jej budete chtít podat vy.

Novelizace insolvenčního zákona (zákona č. 82/2006 Sb., dále jen „IZ“) byla provedena zákonem č. 64/2017 Sb. (dále jen „Novela“). Novela přináší rozsáhlé změny pro insolvenční správce, insolvenční soudy, dlužníky, věřitele, ale i pro auditory, daňové poradce a soudní znalce. My se nyní zaměříme pouze na dvě změny, které novela přinesla v oblasti podnikatelských insolvencí a které mají vazbu na účetnictví či audit. První z nich má být především nástrojem obrany dlužníka proti věřitelským návrhům, druhá se týká věřitelských insolvenčních návrhů.

Posouzení platební neschopnosti dlužníka

V rámci posuzování platební schopnosti dlužníka přibyla novelou tzv. negativní domněnka úpadku (§ 3 odst. 3 IZ) označovaná jako „**mezera krytí**“. Nové ustanovení zavádí vyvratitelnou domněnku neexistence úpadku v podobě platební neschopnosti v případě, že rozdíl mezi výší dlužníkových splatných peněžitých závazků a výší jeho disponibilních prostředků představuje méně než desetinu výše jeho splatných peněžitých závazků anebo pokud mezera krytí požadovaným způsobem výhledově klesne. Cílem tohoto ustanovení je rychle posoudit, zda nastala skutečná ekonomická podstata úpadku nebo jestli se dlužník nachází v nějakém přechodném stavu, který nemusí vést k úpadku.

Výkazy likvidity

K prokázání požadované mezery krytí, a tím k založení domněnky neexistence

úpadku v podobě platební neschopnosti jsou nově zaváděny tzv. **výkazy likvidity** (výkaz stavu likvidity a výhled vývoje likvidity). Obsah těchto výkazů a způsob jejich vyhotovení upravuje vyhláška č. 190/2017 Sb. (dále jen „Vyhláška“).

Výkazy likvidity předkládá insolvenčnímu soudu dlužník, ale osobami oprávněnými k jejich sestavení jsou **statutární auditor**, znalec nebo osoba, která se zabývá ekonomickým poradenstvím v oblasti insolvencí a restrukturalizací (opět prostřednictvím auditora nebo znalce).

Výkazy likvidity musí být insolvenčnímu soudu předloženy **nejpozději do 14 dnů** od zveřejnění vyhlášky o zahájení insolvenčního řízení.

Výkaz stavu likvidity se sestavuje k poslednímu dni kalendářního měsíce předcházejícího měsíci, v němž bylo

České účetnictví

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

IFRS

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Nové publikace společnosti Deloitte

Účetní novinky – prosinec 2017

zahájeno insolvenční řízení dlužníka. Veškeré podklady pro sestavení výkazu poskytuje dlužník, který sestavuje i mezitímní účetní závěrku (nemusí být ověřena auditorem). Vyhláška upravuje strukturu výkazu, požadavky a způsob zahrnutí položek majetku a závazků, jakož i postup zpracovatele.

Pokud z výkazu stavu likvidity vyplývá mezera krytí větší než jedna desetina výše splatných peněžitých závazků dlužníka, je dlužník povinen předložit insolvenčnímu správci ještě další výkaz – **výhled vývoje likvidity**. Ten představuje krátkodobý plán vývoje oběžných aktiv, krátkodobých závazků a vývoje peněžních toků dlužníka. Sestavuje se na období osmi, resp. dvanácti týdnů od data posouzení likvidity a předkládá se ve formě týdenního přehledu. Cílem je posoudit, zda lze očekávat, že mezera krytí splatných závazků dlužníka klesne pod jednu desetinu jeho splatných závazků.

Dlužník tedy možností předložení výkazů likvidity získává nástroj k obraně proti neoprávněným či šikanózním návrhům ze strany věřitelů. Problém může představovat lhůta k vypracování výkazů likvidity, která činí 14 dní, v rámci nichž musí dlužník kontaktovat zpracovatele (auditora či znalce), ten se musí rozhodnout, zda zakázku přijme, následně je třeba sestavit mezitímní účetní závěrku a zpracovat výkaz(y) likvidity.

Z pohledu auditora či znalce se jedná o velmi náročnou a rizikovou zakázku. Jsou totiž v pozici zpracovatele výkazů likvidity a budou odpovědní (či spoluodpovědní) i za správnost a úplnost údajů, ze kterých budou při přípravě výkazů likvidity vycházet. Výkazy likvidity představují důkazy v probíhajícím soudním řízení, které v případě insolvenční bývá často komplikované a napadané ze všech stran. Při tvorbě vyhlášky se zřejmě předpo-

kládalo, že zpracovateli výkazů likvidity budou primárně stávající auditoři dlužníků, kteří mají výhodu spočívající v podrobné znalosti klientů. V praxi však může vzniknout etický problém s ohrožením nezávislosti auditora, pokud by pro klienta připravoval výkazy likvidity a následně se měl v auditorské zprávě vyjádřit k významné nejistotě ohledně trvání podniku.

Věřitelské insolvenční návrhy

Novela přinesla také řadu změn v oblasti věřitelských insolvenčních návrhů. Z pohledu účetnictví je zajímavé novelizované znění **§105 insolvenčního zákona**. V případě, že insolvenční návrh podá věřitel, je povinen doložit, že má proti dlužníkovi splatnou pohledávku. Pokud je dlužníkem právnická osoba, je tento navrhuující věřitel, který vede účetnictví nebo daňovou evidenci, povinen doložit pohledávku jedním z uvedených způsobů:

České účetnictví

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

IFRS

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Nové publikace společnosti Deloitte

Účetní novinky – prosinec 2017

- uznáním dlužníka s ověřeným podpisem,
- vykonatelným rozhodnutím,
- notářským zápisem se svolením k vykonatelnosti,
- exekutorským zápisem se svolením k vykonatelnosti,
- **potvrzením auditora**, soudního znalce nebo daňového poradce, že navrhovatel o pohledávce účtuje.

Auditor, soudní znalec či daňový poradce se ve svém potvrzení, které vystavuje navrhujícímu věřiteli, vyjadřuje pouze k tomu, že věřitel o pohledávce účtuje.

Cílem tohoto ustanovení je zamezit věřitelům podávat insolvenční návrhy z titulu mimobilanční či smyšlené pohledávky.

Soud má také pravomoc udělit neúspěšnému navrhovateli **pokutu** až do nově stanovené výše 500 tisíc Kč. Rovněž je zavedena nová procesní fáze, **tzv. předběžné posouzení věřitelského insolvenčního návrhu** insolvenčním soudem. Pokud bude mít insolvenční soudce pochybnosti o důvodnosti věřitelského insolvenčního návrhu, nezveřejní návrh v insolvenčním rejstříku a ve lhůtě sedmi dnů ho může odmítnout jako zjevně bezdůvodný. V takovém případě tento návrh nebude vůbec v insolvenčním rejstříku publikován.

Všechna tato nová ustanovení zákona mají zamezit podávání šikanózních insolvenčních návrhů.

Pro úplnost jen vyjmenujeme některé další důležité oblasti změn, které novela insolvenčního zákona přinesla:

- změny v přihlašování a postupování pohledávek,
- změny v ustanovování insolvenčního správce,
- změny v úpravě hlasovacích práv věřitelů,
- posílení elektronizace insolvenčního řízení,
- možnost uplatnění zajištění u podmíněných a budoucích pohledávek,
- možnost zpeněžení majetku exekutorem,
- změny v oddlužení.

Na závěr nám nezbyvá než popřát, abyste se nestali účastníkem jakéhokoliv insolvenčního řízení v jakémkoli procesním postavení.

České účetnictví

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

IFRS

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Nové publikace společnosti Deloitte

Účetní novinky – prosinec 2017

Pozvánka na seminář

Aktuality v českém účetnictví

Praha, Ostrava, Plzeň

Rádi bychom Vás pozvali na letošní podzimní seminář zaměřený na možná úskalí při sestavování účetní závěrky, který bude veden formou praktických příkladů a tipů v oblastech, kde jakožto poradci a auditoři míváme nejvíce zjištění. Dále probereme změny v zákoně o účetnictví, které přinesla jeho novela účinná od 1. ledna 2017. Tradičně nebudou chybět ani daňové novinky s dopadem na účetní závěrku společností.

Seminář je určen především účetním, ekonomům a finančním manažerům, kteří připravují účetní závěrku podle české účetní legislativy a souvisejících daňových a právních předpisů nebo jsou s její přípravou jinak spojeni. A dále všem, kteří se chtějí o českém účetnictví a daňových a právních novinkách dozvědět víc.

Seminář není určen zaměstnancům společností podnikajících v oboru účetního poradenství.

Termíny

Praha: 6. prosince 2017

Ostrava: 5. prosince 2017

Plzeň: 13. prosince 2017

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

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

- Nové publikace společnosti Deloitte

Účetní novinky – prosinec 2017

IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii

Dne 31. října 2017 Evropská komise přijala standard IFRS 16 *Leasingy pro použití v Evropské unii*. Tento standard vypracovaný Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) má nahradit standard IAS 17 *Leasingy a související interpretace*. Datum účinnosti standardu v Evropské unii je stejné, jako datum účinnosti stanovené radou IASB (účetní období začínající dne 1. ledna 2019 nebo později). Dřívější aplikace je možná, pokud účetní jednotka používá také IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*.

Standard IFRS 16 byl vydán již v lednu roku 2016. O novém standardu jsme podrobně informovali v našich [Účetních novinkách v březnu 2016](#), kdy jsme se zabývali historií projektu leasingu a nejdůležitějšími požadavky nového standardu – jeho rozsahem působnosti, definicí leasingu, účetním

zachycením leasingu v účetních závěrkách nájemců i pronajímatelů, datem účinnosti standardu a jeho přechodnými ustanoveními.

O praktických dopadech nového standardu jsme podrobně psali v [Účetních novinkách v dubnu 2016](#).

V dnešním článku si shrneme hlavní změny, které standard IFRS 16 přináší.

Nový standard poskytuje komplexní model pro identifikaci ujednání o leasingu a jejich zachycení v účetních závěrkách nájemce i pronajímatele.

Podle IFRS 16 se v rámci identifikace leasingu aplikuje **model kontroly**, kdy se rozlišuje mezi leasingem a smlouvami o poskytování služeb podle toho, zda existuje „identifikované“ aktivum kont-

rolované zákazníkem. Přestože u většiny smluv může být klasifikace jako leasing nebo jako smlouva o poskytování služeb podle nového standardu stejná jako při aplikaci modelu „rizik a odměn“ podle IAS 17, k odlišnému účtování může v některých případech dojít. Je však důležité podotknout, že pronajímatelé i nájemci mohou při posouzení, zda smlouva existující k datu prvotní aplikace IFRS 16 obsahuje leasing, i nadále postupovat podle IAS 17 s cílem zamezit vzniku dalších nákladů, které by účetní jednotky musely vynaložit na opětovná detailní posouzení.

Jedním z nejnápadnějších aspektů IFRS 16 je to, že **účetní modely** nájemce i pronajímatele **jsou asymetrické**.

Přestože rozlišení finančního a operativního leasingu u pronajímatelů podle IAS 17 rada IASB ponechala (a zároveň přenesla

➤ České účetnictví

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Nové publikace společnosti Deloitte

Účetní novinky – prosinec 2017

související požadavky do IFRS 16 takřka v nezměněné podobě), u nájemců toto rozlišení již není relevantní.

Účetní model pro pronajímatele

Změny zavedené standardem IFRS 16 nejsou pro pronajímatele významné. S výjimkou subleasingů pronajímatel není povinen při přechodu na nový standard provést žádné změny v případě leasingů, v nichž je pronajímatelem. Dodatečné požadavky byly zavedeny u subleasingů a modifikací leasingů a rovněž došlo k rozšíření požadavků na zveřejnění na straně pronajímatele.

Účetní model pro nájemce

Pro nájemce se situace zásadně mění a lze očekávat, že IFRS 16 bude mít významné dopady, především na účetní jednotky, jejichž velkou část mimobilančního financování představoval právě operativní leasing. Toto účetní zachycení formou operativního leasingu již není možné **kromě krátko-**

dobých leasingů (tj. s dobou leasingu 12 měsíců či kratší) a **leasingů aktiv s nízkou hodnotou** („nízká hodnota“ není specificky definována, avšak rada IASB uvedla, že tím míní aktiva, jejichž hodnota, jsou-li nová, se pohybuje v řádu 5 000 USD či méně).

Vyžaduje se, aby nájemci vykázali veškeré další leasingy spadající do rozsahu IFRS 16 v rozvaze, tj. na počátku leasingu vykázali aktivum z práva k užívání a související leasingový závazek. Následné účtování je pak celkově podobné jako u modelu finančního leasingu podle IAS 17.

Dopad na účetní závěrku nájemce

Jak tyto nové požadavky ovlivní účetní závěrku nájemce, bude samozřejmě záviset na typech leasingových smluv, které nájemce uzavřel, jakož i na tom, jaké uplatní výjimky ze standardu a praktická opatření. Nájemci však mohou očekávat:

- **zvýšení vykázaných aktiv a závazků** (aktiva z práva k užívání a závazky z leasingu vykázané jinak než jako krátkodobé leasingy a leasingy aktiv s nízkou hodnotou);
- **vyšší leasingové náklady vykázané v dřívějších obdobích** leasingu a nižší leasingové náklady v pozdějších obdobích (koncentrace finančních nákladů na závazek z leasingu do počátečního období vs. náklad vykázaný lineárně v souladu s modelem operativního leasingu podle IAS 17);
- **posun v klasifikaci leasingových nákladů**, a to z provozních nákladů na finanční náklady a odpisy (tj. posun pod hranici metrik, jako je provozní zisk, EBITDA nebo EBIT). Existuje několik výjimek: jakékoliv variabilní leasingové platby nezahrnuté do prvotního ocenění závazku z leasingu se klasifikují jako provozní náklady stejně jako náklady spojené s leasingem krátkodobých aktiv

➤ České účetnictví

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Nové publikace společnosti Deloitte

Účetní novinky – prosinec 2017

a aktiv s nízkou hodnotou, na něž se vztahují výjimky z vykazování;

- u účetních jednotek, které prezentují **peněžní toky** související s úroky z leasingů jako peněžní toky z financování, se platby dříve spojené s operativním leasingem přesunou do financování (pokud účetní jednotky nezmění své politiky týkající se prezentace peněžních toků z úroků). Odliv peněžních prostředků z provozní a finanční činnosti se u těchto účetních jednotek zvýší.

Při aplikaci standardu IFRS 16 budou účetní jednotky muset v řadě situací **uplatnit svůj úsudek**, zejména při definování leasingu a posouzení doby trvání leasingu. Účetní jednotky budou rovněž muset pečlivě zvážit, zda využijí praktická opatření a výjimky z vykazování (včetně například osvobození v rámci přechodu na nový standard).

Obchodní aspekty

Kromě výše uvedeného existují i významné obchodní aspekty, jako například:

- zda je potřeba provést změny systémů a procesů (např. s cílem sledovat leasingy samostatně nebo na úrovni portfolia, či shromažďovat informace potřebné pro zveřejnění),
- veškeré daňové dopady (pokud daňové posuzování leasingu vychází z jeho zachycení v účetní závěrce),
- dopad změn na vykázané částky klíčových metrik, úvěrových kovenantů a odměn vedení společnosti.

Jak vám můžeme pomoci v souvislosti s novým standardem IFRS 16?

Nový standard IFRS 16 zavádí významné změny v klasifikaci a vykazování leasingu, zejména z hlediska nájemce. V tomto směru vám společnost Deloitte může nabídnout:

- další články v publikaci dReport, které se tímto tématem zabývají,
- publikace v angličtině na www.iasplus.com,
- konzultace s odborníky ze společnosti Deloitte, pokud jde o konkrétní dopady standardu IFRS 16 na vaši účetní jednotku,
- asistenci při implementaci požadavků stanovených tímto novým standardem,
- podzimní a jarní seminář zabývající se standardem IFRS 16.

Pokud se chcete dozvědět o našich poradenských službách více, kontaktujte prosím **Lenku Neuvirtovou** (lneuvirtova@deloitteCE.com).

Zdroje: www.iasplus.com, www.ifrs.org

České účetnictví

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

IFRS

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Nové publikace společnosti Deloitte

Účetní novinky – prosinec 2017

Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU

Evropská komise schválila na konci října další úpravy standardů pro použití v Evropské unii. Všechny byly publikovány v Úředním věstníku EU dne 9. listopadu 2017. Jedná se o tyto úpravy stávajících standardů:

Úprava standardu	Vydáno radou IASB	Předmět úpravy	Datum účinnosti v EU	Více informací viz Účetní novinky
IAS 12 <i>Vykazování odložených daňových pohledávek z nerealizovaných ztrát</i>	v lednu 2016	Upřesňuje, jak účtovat o odložených daňových pohledávkách z nerealizovaných ztrát u dluhových nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou. Obsahuje několik upřesňujících odstavců a ilustrativní příklad.	1. ledna 2017	z února 2016
IAS 7 <i>Iniciativa týkající se zveřejňování informací</i>	v lednu 2016	Vyžaduje, aby účetní jednotka zveřejnila informace, které uživatelům účetní závěrky umožní hodnotit změny závazků vyplývajících z financování, včetně změn vyplývajících z peněžních toků i změn nepeněžních.	1. ledna 2017	z března 2016

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

- Nové publikace společnosti Deloitte

Účetní novinky – prosinec 2017

Úprava standardu	Vydáno radou IASB	Předmět úpravy	Datum účinnosti v EU	Více informací viz Účetní novinky
IFRS 15 <i>Vyjasnění IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky</i>	v dubnu 2016	Úpravy nemění základní principy standardu, ale objasňují, jak mají být tyto principy používány. Úpravy se zaměřují na tři témata (identifikace povinností k plnění, rozlišení zmocněnce a zmocnitele a licencování) a poskytují určité úlevy při přechodu na nový standard pro modifikované a ukončené smlouvy.	1. ledna 2018	z května 2016
IFRS 4 <i>Použití IFRS 9 Finanční nástroje společně s IFRS 4 Pojistné smlouvy</i>	v září 2016	Úpravy zavádějí dvě možnosti pro účetní jednotky, které vydávají pojistné smlouvy v rozsahu IFRS 4: <ul style="list-style-type: none"> • použít tzv. reklasifikační přístup (angl. „overlay approach“) nebo • použít přístup odložené aplikace (angl. „deferral approach“) <p>Využití obou přístupů je volitelné.</p>	1. ledna 2018	z října 2016

Datum účinnosti v Evropské unii je v případě všech úprav stejné jako datum stanovené radou IASB. Přijaté znění **úprav standardu IFRS 4** však navíc obsahuje

ustanovení umožňující finančnímu konglomerátu se rozhodnout, že žádná z jeho účetních jednotek působících ve finančním sektoru **nebude standard IFRS 9**

aplikovat v konsolidované účetní závěrce pro finanční roky počínající **před 1. lednem 2021**, budou-li splněna určitá kritéria.

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- **Stav schvalování IFRS v Evropské unii**

- Nové publikace společnosti Deloitte

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 10. listopadu 2017.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 27. listopadu 2017 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 standardu IFRS 2 *Klasifikace a ocenění transakcí s úhradami vázanými na akcie* (vydáno v červnu 2016)
- Úprava standardu IFRS 9 *Předčasné splacení s negativní kompenzací* (vydáno v říjnu 2017)
- 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 28 *Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích* (vydáno v říjnu 2017)
- Úprava standardu IAS 40 *Převody investic do nemovitostí* (vydáno v prosinci 2016)
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2014 – 2016* (vydáno v prosinci 2016)

Interpretace

- IFRIC 22 *Transakce v cizích měnách a předem hrazená protihodnota* (vydáno v prosinci 2016)
- IFRIC 23 *Účtování o nejistotě u daní z příjmů* (vydáno v červnu 2017)

Klikněte na [Zprávu o schvalování IFRS v EU](#).

➤ České účetnictví

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Nové publikace společnosti Deloitte

Účetní novinky – prosinec 2017

Nové publikace společnosti Deloitte

S potěšením vám přinášíme aktuální informace o nových publikacích, které společnost Deloitte vydala. Jak jste si mohli všimnout, společnost Deloitte velmi aktivně připravuje řadu publikací z různých oblastí účetnictví a vykazování podle všeobecně uznávaných účetních principů US GAAP.

V posledních měsících vyšlo hned několik nových publikací, které jsou nyní dostupné na adrese <https://www.iasplus.com/en-us/tag-types/united-states/roadmap-series>.

Publikační řada návodů (Roadmaps) z roku 2017 čtenářům již nabízí následující témata:

- Návod k účtování o příslibech úhrad vázaných na akcie
- Návod k ostatním finančním údajům neúčetního charakteru (non GAAP)

- Návod k vykazování podle segmentů
- Návod k účtování o akvizicích aktiv
- Návod k použití nového standardu o vykazování výnosů
- Návod ke konsolidaci
- Návod k odlišování závazků od vlastního kapitálu
- Návod pro transakce v cizí měně a jejich přepočty
- Návod k účtování o nekontrolních podílech
- Návod k sestavení výkazu o peněžních tocích
- Návod pro účtování o daních z příjmů
- Návod pro účtování o smlouvách o vlastním kapitálu účetní jednotky

Pokud hledáte jakékoli z výše uvedených témat, naše publikace pro vás jistě budou užitečné, protože obsahují jak odkazy na kodifikaci, tak různé příklady i souhrn za každou jednotlivou kapitolu.

Publikace si nekladou za cíl nahradit nezbytnou míru úsudku a analýzu předpokladů, které společnosti musejí mít, ani nahradit konzultace s odborníky společnosti Deloitte ve specifických komplexních případech, ale zcela jistě vám mohou pomoci v tom, jak se v mnoha otázkách týkajících se vykazování a zveřejňování zorientovat.

České účetnictví

- Novela insolvenčního zákona
- Pozvánka na seminář

IFRS

- IFRS 16 přijat pro použití v Evropské unii
- Evropská unie schválila čtyři úpravy standardů k použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Nové publikace společnosti Deloitte

Účetní novinky – prosinec 2017

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 a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

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 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

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



Daňové novinky Deloitte Česká republika

prosinec 2017



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další

Od 1. ledna se mění několik parametrů důležitých nejen pro personalisty

Tak jako každoročně musíme i na začátku roku 2018 upravit parametry v oblasti sociálního zabezpečení, zdravotního pojištění a v dalších personalistických agendách. Letošní čísla jsou následující:

- **Minimální mzda:** 12 200 Kč měsíčně
 - tatáž částka platí jako minimální vyměřovací základ pro pojistné na zdravotní pojištění (nevztahuje-li se na daného pojištěnce některá z výjimek)
 - stejně se zvyšuje i limit pro slevu na školkovné (ročně)
 - analogicky se zvyšuje částka osvobozených důchodů na 439 200 Kč ročně (36násobek minimální mzdy)

- mění se taktéž minimální výše příjmů pro nárok na daňový bonus (73 200 Kč ročně); do těchto příjmů se nicméně nebudou zahrnovat příjmy z nájmu a kapitálového majetku

- **Maximální vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení:** 119 916 Kč měsíčně / 1 438 992 Kč ročně
- **Limit pro solidární zvýšení daně (a povinné podání daňového přiznání):** 1 438 992 Kč ročně (resp. 119 916 Kč měsíčně pro solidární zvýšení u zálohy)
- **Rozhodná částka pro účast OSVČ na důchodovém pojištění:** 71 950 Kč ročně
- **Minimální záloha na důchodové pojištění pro OSVČ** vykonávající hlavní činnost je 2 189 Kč měsíčně / vedlejší činnost 875 Kč měsíčně

- **Minimální záloha na zdravotní pojištění pro OSVČ** je 2 024 Kč měsíčně

Novela zákona o daních z příjmů nabyla účinnosti k 1. 7. 2017. Některé změny začaly platit už od tohoto data, jiné začnou platit od 1. 1. 2018.



Maria Minárová

mminarova@deloittece.com



Šárka Kněžická

sknezicka@deloittece.com



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

V(d)ěčné téma stálých provozoven

Bude od 1. ledna 2018 daňový pohled na stálé provozovny jasnější?

Daňový balíček schválený 1. července 2017 přinesl v rámci novelizace zákona o daních z příjmů i možnost nového závazného posouzení způsobu určení základu daně stálé provozovny nerezidenta. Jak tento nový institut bude využíván a přispěje-li k vyjasnění oblastí, které koncept stálé provozovny obnáší, ukáže až praxe.

Na úvod je nutné zdůraznit, že stálá provozovna představuje čistě daňový koncept – řeší daňovou povinnost nerezidenta vyplývající z jeho obchodních aktivit na území určitého státu, nikoliv však právní stránku podnikání. Stálou provozovnu tak není možné „založit“, může vzniknout, pokud jsou naplněny určité podmínky.

Dle Zákona o daních z příjmů (ZDP) se stálou provozovnou rozumí místo na území České republiky k výkonu činností poplatníků, kteří jsou daňovými nerezidenty, přičemž místem výkonu této činnosti se rozumí například dílna, kancelář, staveniště apod. ZDP konstruuje tři možné způsoby vzniku stálé provozovny na území České republiky. První a druhý způsob se týká specifických činností (zejména stavební a montážní práce) a poskytování činností a služeb na území České republiky (za určitých podmínek), přesáhne-li doba jejich trvání na území České republiky délku 6 měsíců v jakémkoliv období 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích. Třetí způsob dopadá na situace, kdy osoba jednající na území České republiky jedná v zastoupení daňového nerezidenta a má a obvykle vykonává oprávnění uzavírat smlouvy, které jsou pro něj závazné. V tomto případě pak stálá provozovna

vzniká ve vztahu ke všem činnostem, které osoba pro daňového nerezidenta vykonává na území České republiky.

Vznikne-li daňovému nerezidentovi stálá provozovna na území České republiky, stává se tímto poplatníkem daně z příjmů ze zdrojů na území České republiky. Potud je litera ZDP relativně jasná. V praxi je však nutno posuzovat otázku (ne)vzniku stálé provozovny v širších souvislostech a nejenom na základě ZDP a souvisejícího pokynu GFR D-22 (Generálního finančního ředitelství).

Rovněž je třeba brát v potaz příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které požívají v českém právním řádu aplikační přednosti a které mohou stanovit specifické podmínky vzniku stálé provozovny na území České republiky. Při aplikaci příslušné mezinárodní smlouvy je rovněž pod-



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

půrně využíván komentář OECD k modelové smlouvě o zamezení dvojího zdanění. V posledních letech se navíc do výkladů problematiky stálé provozovny na úrovni modelové smlouvy a komentáře OECD promítají i některá z opatření tzv. iniciativy BEPS¹. V případě některých států se tak budou relevantní ustanovení vzájemných smluv o zamezení dvojího zdanění v duchu boje proti škodlivým daňovým praktikám a umělému rozdělování činností v budoucnu měnit v kontextu (ne)uplatněných výhrad v rámci tzv. mnohostranného nástroje.

Roztříštěnost a nejednoznačnost relevantních zdrojů, případně absence jakékoliv zákonné úpravy, vede v praxi ke vzniku mnoha otázek, na které není jednoznačná odpověď (mnohdy ani v komentáři OECD).

¹ BEPS (Base Erosion and Profit Shifting – eroze daňových základů a přesouvání zisků) je 15 akčních oblastí, tedy zpráv a doporučení státům, proti vyhýbaní se daňové povinnosti, které zpracovala a zveřejnila OECD v roce 2015.

Je stálá provozovna povinna vést účetnictví? Pokud ano, vztahuje se na její účetní závěrku povinnost auditu? Dá se na stálou provozovnu opravdu nahlížet (v souladu s autorizovaným přístupem OECD) jako na samostatnou entitu? Jakým způsobem pak stanovit její základ daně a zohlednit různá místní specifika (uznatelnost úroků, nárok na odpočty atd.)? A v neposlední řadě, jaký je vliv digitalizace na klasické pojetí stálých provozoven a na dosavadní přístupy? Nejen tyto otázky řeší a i nadále budou řešit všechny společnosti, jejichž aktivity mají nebo mohou mít přesah do dalších zemí.

Základ daně a jeho sjednání

Právě stanovení základu daně představuje poměrně častý problém. ZDP sice v § 23 odst. 11 uvádí možné varianty stanovení základu daně v principu vycházející z autorizovaného přístupu OECD, nicméně bližší postup / konkrétní návod pro stanovení základu daně poplatníkovi chybí. Protože

hmotněprávní ustanovení v ZDP nenabízí konkrétní procesní pravidlo, kterým by bylo možné stanovit základ daně, v praxi se podpůrně využívalo ustanovení § 98 odst. 4 daňového řádu (DŘ), které upravuje postup sjednání daně. Sjednání daně však představuje nejzazší možnost stanovení základu daně, jestliže předchozí způsoby (dokazováním, pomůckami) selžou. Jedná se o specifický dvoustranný právní úkon mezi daňovým subjektem a správcem daně, který představuje jakousi dohodu, o jejímž sjednání se sepíše protokol, který má rovněž náležitosti rozhodnutí o stanovení daně (z důvodu možnosti pozdějšího přezkumu). Z podstaty samotného sjednání daně jsou proti němu nepřipustné opravné prostředky. V praxi se v poslední době setkáváme s tím, že finanční správa již tento přístup neumožňuje.



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Nové závazné posouzení

S účinností od 1. ledna 2018 budou mít daňoví nerezidenti možnost požádat správce daně o závazné posouzení způsobu určení základu daně stálé provozovny. Tuto možnost nově upravuje § 38nd ZDP, který blíže stanovuje obsahové náležitosti žádosti o závazné posouzení. Žádost o jeho vydání je zpoplatněna částkou 10 tis. Kč.

Pro úplnost je třeba podotknout, že k aplikaci nového ustanovení doposud nebyla vydána doprovodná metodika (dle neoficiálních informací ze strany zástupců

finanční správy by měl být aktualizován stávající metodický pokyn D-333 k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami). Zavedení institutu závazného posouzení v § 38nd ZDP lze vnímat jako částečný (pozitivní) krok k vyjasňování problematiky stanovení základu daně stálé provozovny. Až časem však bude možné zhodnotit, nakolik bude tento nový nástroj v praxi poplatníky využíván a zda pomůže vyjasnit alespoň některé z otázek, které stálá provozovna přináší.



Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com



Gabriela Jansová

gjansova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Zajišťovací příkazy – sága pokračuje

V návaznosti na diskuze v médiích a mezi odbornou veřejností vydalo Generální finanční ředitelství Metodický pokyn k postupu správce daně při vydávání zajišťovacího příkazu („Metodický pokyn“), v němž stanovuje minimální náležitosti, které by mělo splňovat každé odůvodnění zajišťovacího příkazu.

Alibi finanční správy nebo posun správní praxe?

Vydáním Metodického pokynu reaguje Generální finanční ředitelství především na současný vývoj v rozhodovací praxi soudů a poměrně velké množství judikatury, která ruší vydané zajišťovací příkazy v návaznosti na kvalitu jejich odůvodnění. V souvislosti s vydáním Metodického pokynu se však objevily i názory, že jeho vydáním si finanční správa pouze vytváří jakési alibi pro svou současnou a velmi kritizovanou praxi. Zda se bude jednat

o posun nejen v teorii, ale i v praxi, ukáže jen čas.

U zajišťovacích příkazů je důležité si uvědomit, že jde o prostředek, který má správce daně využít až jako poslední možnost způsobu zajištění daně. Pokud existuje jiná možnost, jak lze daň na daňovém subjektu vymoci (resp. zajistit její budoucí vybrání) bez toho, aby správce daně podstatným způsobem omezil činnost daňového subjektu, pak má tuto jinou možnost využít. Nejčastěji se může jednat o institut zástavního práva nebo ručení jiným daňovým subjektem. Pokud správce daně dojde k závěru, že jiné zajišťovací prostředky nedosáhnou kýženého cíle, může přistoupit k zajištění daně vydáním zajišťovacího příkazu.

Zajišťovací příkazy jsou svou podstatou prostředkem extrémním a podle toho vypadá i jejich procesní stránka. Pokud je zajišťovací příkaz vydán podle daňového

řádu, má dotčený daňový subjekt maximálně tři dny na složení jistoty vybírané daně. Pokud ale správce daně zhodnotí, že hrozí nebezpečí z prodlení, příkaz je vykonatelný okamžikem jeho oznámení daňovému subjektu a ten nemá v podstatě prostor pro obranu. Fakticky ihned totiž přichází i samotné vymožení daně, a to prostřednictvím daňové exekuce. Zajišťovací příkaz vydaný na základě zákona o dani z přidané hodnoty pak stanovuje, že k jeho vykonatelnosti postačuje, pokud je učiněn pokus o vyrozumění daňového subjektu o jeho vydání. V praxi tímto pokusem může být i situace, kdy se správce daně bezúspěšně pokusí dovolat do sídla daňového subjektu. Může se tak stát, že daňový subjekt se o vydání zajišťovacího příkazu dozví až v momentu, kdy nebude moci disponovat svými finančními prostředky na účtech, které byly v rámci exekuce odstaveny.

➤ Příímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Podmínky podle Metodického pokynu

Zmíněný Metodický pokyn podrobně popisuje údaje, které by měl správce daně zkoumat a se kterými by se měl vypořádat při vydání zajišťovacího příkazu. Pokud se správce daně rozhodne přistoupit k zajišťovacímu příkazu, měl by především zkoumat „*existenci a výši v budoucnu stanovené daně*“ a „*budoucí majetkovou situaci daňového subjektu*“. První podmínka týkající se budoucí daně vychází z předpokladu, že správce daně musí určit pravděpodobnost, s jakou bude daň stanovena a i v jaké výši. Správce daně tedy musí mít podezření, že daň tvrzená daňovým subjektem se bude od daně, kterou by měl daňový subjekt reálně uhradit, lišit. Druhá podmínka se pak týká rizika, zda konkrétní daňový subjekt bude v budoucnu schopen stanovenou daň zaplatit, a to v závislosti na konkrétní obchodní činnosti, generování zisku, dostupných účetních informacích atd. Metodický pokyn se pak podrobně věnuje právě skutečnostem, které by měl správce

daně zhodnotit a výsledek své úvahy v odůvodnění podrobně popsat.

Generální finanční ředitelství v pokynu také vymezuje, že obsahem zajišťovacího příkazu musí být obecné náležitosti jako např. popis statutárního orgánu, vymezení sídla nebo údaje z dostupných seznamů, rejstříků, registrů či evidencí. U těchto jmenovaných skutečností jsou dokonce vymezeny příklady toho, co by mělo u správce daně vyvolat pochybnosti o budoucím vyměření daně a jejím reálném výběru. Podle názoru Generálního finančního ředitelství by se měl správce daně v konkrétním případě věnovat např. cizí státní příslušnosti statutárního orgánu nebo jeho časté změně. U sídla by mělo vzbudit podezření tzv. virtuální sídlo, nicméně správce daně by se neměl omezit na prosté konstatování faktu, ale dále se odkázat např. na úřední záznam o místním šetření, kterým by danou skutečnost potvrdil.

Ústavní soud potvrzuje nutnost obezřetnosti daňového subjektu

Vzhledem k tomu, že proti zajišťovacím příkazům neexistuje žádná skutečně efektivní možnost obrany, je naprosto nezbytné soustředit se na prevenci. Vzhledem k tomu, že se správce daně velmi často uchyluje k vydání zajišťovacího příkazu v souvislosti s nevědomou účastí daňového subjektu na podvodu na DPH, je základním preventivním prostředkem nastavení kontrolních opatření ve vztahu k obchodním partnerům. Jinými slovy to znamená, že daňový subjekt by si měl prověřovat své obchodní partnery z hlediska jejich důvěryhodnosti při placení daní. K požadavkům vztahujícím se ke kontrolním opatřením daňového subjektu se vyjádřil v nedávné době i sám Ústavní soud.

> Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

> Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

> Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

> Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

> Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Ústavní soud ve svém usnesení sp. zn. III. ÚS 1203/16, ze dne 10. října 2017 („**usnesení Ústavního soudu**“) souhlasil s tvrzením Nejvyššího správního soudu, že „*důkazní břemeno týkající se opatření, které daňový subjekt přijal k zabránění podvodu na dani, spočívá výlučně na daňovém subjektu, který požaduje nárok na odpočet DPH*“. Jelikož podezření z účasti na daňových podvodech může být startem pro vydání zajišťovacích příkazů, daňový subjekt má povinnost prokázat, která preventivní opatření přijal, aby vyloučil svoji zaviněnou účast na těchto podvodech.

Metodický pokyn i usnesení Ústavního soudu potvrzují, že daňové subjekty by měly v daleko větší míře dbát o to, s kým obchodují, aby se tak vyhnuly účasti na podvodu na DPH a nepřímo i vydání zajišťovacího příkazu. Systém prověřování obchodních partnerů by měl být již standardní součástí risk managementových pravidel všech společností. Náš daňově-právní tým nabízí v této souvislosti své bohaté zkušenosti s nastavováním kontrolních opatření, především pak automatizované řešení Maják k prověřování obchodních partnerů, které pravidelně kontroluje veřejné rejstříky a provádí komplexní hodnotící testy. Více informací se dozvíte [zde](#).



Jiřina Procházková

jprochazkova@deloittece.com



Iveta Vildová

ivildova@deloittece.com

➤ Příímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Krátce

Koordináční výbor KDP ČR a GFŘ

V rámci Koordináčního výboru mezi Komorou daňových poradců (KDP) a Generálním finančním ředitelstvím (GFŘ) byla projednávána pravidla pro stanovení místa plnění u služeb pořádání školení. Závěry z jednání signalizují nový přístup k dané problematice, neboť bylo připuštěno, že v určitých případech je taková služba zdaňována tam, kde je usazen její příjemce, tj. nikoli tam, kde se akce koná.

Rozhodnutí SDEU

C-534/16 BB construct

Dané rozhodnutí popisuje specifická pravidla pro složení povinné kauce při registraci plátce daně. Takový instrument v českém zákoně o DPH sice neexistuje, nicméně Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) v rozhodnutí C-534/16 BB construct stanovuje taková pravidla, jež se analogicky dají aplikovat na jakékoli požadavky správce

daně, které by mohly mít devastující efekt na podnikání plátce.

C-533/16 Volkswagen (stanovisko generálního advokáta)

Stanovisko generálního advokáta ve věci C-533/16 Volkswagen se týká žádosti o vrácení daně podané až po 30. 9. kalendářního roku, který následuje po roce, kdy nastalo Datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) předmětného plnění. Žádost o vrácení daně byla podána dokonce i po prekluzivní lhůtě pro vyměření daně. Generální advokát potvrzuje, že v dané situaci existují argumenty, jak na základě EU DPH legislativy vratku DPH získat.

C 101/16 SC Paper Consult

Soudní dvůr EU v rámci tohoto případu potvrdil, že není přehnané požadovat po plátcích DPH, aby si důvěryhodnost svých obchodních partnerů ověřovali nahlí-

žením do veřejných seznamů zveřejněných finanční správou. Nelze však na druhou stranu zcela zakázat nárok na odpočet daně a nedat odběrateli šanci prokázat, že se nestal účastníkem daňového podvodu, když plnění pořídil od osoby na určitém seznamu figurující. Ukazuje se tak opět, že nárok na odpočet daně (případně ručení za daň) je silně závislé na tom, zda odběratel s veřejnými seznamy pracuje a vyhodnocuje získané údaje.



Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Novinky z oblasti BEPS

Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a Country-by Country Reportingu

OECD – dne 11. října 2017 oznámila OECD spuštění další fáze automatické výměny informací podle mnohostranné dohody příslušných orgánů o automatické výměně zpráv podle jednotlivých zemí, jakož i aktualizaci informací pro jednotlivé země ohledně implementace národních právních rámců pro podávání zpráv podle jednotlivých zemí. Podle OECD nyní existuje více než 1 000 vzájemných vztahů vzniklých závazkem k automatické výměně informací ve více než 40 jurisdikcích. Tyto vztahy zahrnují výměnu informací mezi členskými státy EU podle příslušné směrnice EU. První vzájemná výměna je plánována na rok 2018.

Argentina – obecným pokynem ke správě příjmů byla zavedena povinnost podávání zpráv podle jednotlivých zemí (Country-by

Country reporting) poprvé pro fiskální roky začínající 1. ledna 2017 nebo později.

Kypr – Daňový odbor zveřejnil na svých internetových stránkách seznam často kladených otázek a odpovědí pro oblast podávání zpráv dle jednotlivých zemí. Termín pro podání oznámení týkající se zpráv podle jednotlivých zemí pro fiskální období počínající 1. lednem 2016 nebo později byl posunut z 20. října 2017 na 20. listopadu 2017.

Řecko – Parlament ratifikoval mnohostrannou dohodu příslušných orgánů o automatické výměně zpráv podle jednotlivých zemí.

Indie – Indická Centrální rada pro přímé zdanění vydala dne 6. října 2017 oznámení obsahující návrh ustanovení týkající se obsahu dokumentace k převodním cenám (tj. požadavky na hlavní soubor, jakož i na podávání zpráv podle jednotlivých zemí), která byla v oblasti financí zavedena.

Termín pro podání zpráv podle jednotlivých zemí za fiskální období let 2016–2017 byl prodloužen do 31. března 2018.

Polsko – v nedávné době přijatý výnos podává vysvětlení k dokumentaci převodních cen požadované od 1. ledna 2018. Toto vysvětlení se týká jednak požadavků na hlavní a místní soubory uvedených v závěrečném reportu Akce 1 a jednak srovnávací analýzy. Vzor zprávy typu CBC-P, kterou musejí členové nadnárodních skupinových podniků také předkládat, byl rovněž zveřejněn.

Švýcarsko – Spolková rada přijala nařízení týkající se automatické výměny zpráv nadnárodních společností podle jednotlivých zemí. Nařízení vstoupí v účinnost 1. prosince 2017.

➤ Příímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Krátce

Belgie zavedla registr konečných skutečných vlastníků

Cílem opatření je implementovat ustanovení směrnice EU o boji proti praní peněz, podle kterých je od společností-rezidentů, nadací a svěřenských fondů vyžadováno sdílet informace o jejich skutečných vlastních.

Vyjádření generálního advokáta Soudního dvora Evropské unie k holandskému režimu pro uplatnění odpočtu úrokových nákladů/kurzových ztrát v kontextu fiskální jednoty

Dne 25. října 2017 vydal generální advokát Soudního dvora Evropské unie dvě stanoviska vztahující se k holandskému režimu fiskální konsolidace v situacích zahrnujících pravidlo pro omezení odpočtu úrokových nákladů a kurzových rozdílů plynoucích z držby podílu. Téměř okamžitě po zveřejnění stanoviska generálního advokáta holandský ministr financí oznámil, že v případě, že Soudní dvůr EU souhlasí

s vyjádřením generálního advokáta, budou přijata mimořádná nápravná legislativní opatření se zpětnou platností od 25. října 2017. V závislosti na rozhodnutí Soudního dvora EU by tato nápravná opatření mohla ovlivnit odpočty úrokových nákladů či kurzových ztrát nebo případně obojí.

Soudní dvůr Evropské unie shledal, že omezení odpočtů úroků z úvěru poskytnutého mateřskou společností je v rozporu s evropským právem

V případě Argenta Spaarbank NV Soudní dvůr EU shledal, že belgický zákon, který umožňuje mateřské společnosti odečíst od základu daně úroky z úvěru poskytnutého dceřině společnosti (pokud drží podíl v dceřině společnosti méně než jeden rok) pouze do té výše, o níž převyšuje částku dividend plynoucích z účasti na kapitálu dceřině společnosti, je v rozporu s evropskou směrnicí o mateřských a dceřiných společnostech.

Evropská komise dospěla k závěru, že Lucembursko poskytlo Amazonu nelegální daňové zvýhodnění

Evropská komise dospěla k závěru, že Lucembursko poskytlo společnosti Amazon nezákonně daňové zvýhodnění ve výši zhruba 250 milionů Eur. Ze závěru Komise vyplývá, že daňové rozhodnutí vydané Lucemburskem v roce 2003 a prodloužené v roce 2011 snížilo výši daně hrazené společností Amazon v Lucembursku bez jakéhokoli platného opodstatnění. Lucembursko musí nyní nezákonnou pomoc získat zpět.

Evropská komise posílá Irsko před Soudní dvůr EU kvůli neúspěšnému pokusu získat zpět daně od společnosti Apple

Evropská komise se rozhodla postavit Irsko před Soudní dvůr EU kvůli neúspěšnému pokusu získat zpět nezákonnou státní podporu ve výši až 13 miliard Eur od spo-

➤ Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

lečnosti Apple. Komise dospěla v srpnu 2016 k závěru, že daňové zvýhodnění, které Irsko poskytlo společnosti Apple, bylo podle evropských právních předpisů týkajících se státní podpory nezákonné, avšak Irsko rozhodnutí Komise v termínu čtyř měsíců od jeho oznámení neprovedlo. Přestože Irsko učinilo pokroky ohledně výpočtu přesné výše nezákonné pomoci poskytnuté společnosti Apple, dokončení prací v této věci se plánuje nejdříve v březnu 2018.

Rada EU přijala směrnici o řešení sporů v oblasti dvojího zdanění

Rada Evropské unie schválila novou směrnici týkající se řešení sporů ohledně dvojího zdanění mezi členskými státy EU. Směrnice se bude vztahovat na stížnosti doručené po 1. červenci 2019 vztahující se ke zdaňovacím obdobím počínajícím dne 1. ledna 2018 nebo později.

Francouzský ústavní soud rozhodl, že 3% daňová přírážka k dividendám je protiústavní

Rozhodnutí představuje konec série právních rozhodnutí a změn dopadajících na tuto daňovou oblast. Rozhodnutí Soudního dvora EU z května 2017, podle něhož se na přerozdělené dividendy francouzskou společností vyplacené od dceřiných podniků rezidentních ve Francii nebo mimo EU vztahovala 3% daňová přírážka, zatímco přerozdělení dividend francouzskou společností vyplacené od dceřiné společnosti rezidentních v EU přírážkou dotčeno nebylo, představuje podle rozhodnutí ústavního soudu rozdílný přístup, který je v rozporu se zásadou rovného zacházení. Tříprocentní daňová přírážka tudíž musí být prohlášena za protiústavní, neplatnou a nadále by neměla být aplikována.

V návaznosti na toto rozhodnutí ústavního soudu předložila francouzská vláda Parlamentu návrh úpravy rozpočtu ještě pro

rok 2017, který by měl na velké nadnárodní společnosti s obratem vyšším než jedna miliarda Eur uvalit jednorázovou přírážku k dani z příjmu právnických osob. Tato přírážka by se uplatnila ve dvou sazbách v závislosti na výši ročního obratu společnosti. Pro společnosti s obratem od jedné do tří miliard Eur by se uplatnila přírážka k dani ve výši 15 %, pro společnosti s obratem nad tři miliardy Eur pak 30 %.

Tato změna rozpočtového zákona by měla nabýt účinnosti v polovině prosince, splatnost jednorázové přírážky by měla být 20. prosince 2017. Toto opatření by mělo zaručit, že veřejné zadlužení Francie nepřekročí v roce 2017 3 % HDP.

Irsko zveřejnilo návrh finančního zákona pro rok 2017

Návrh zákona zahrnuje některá opatření, která nebyla oznámena začátkem roku, včetně sady opatření proti vyhýbání se daňové povinnosti, změn pravidel pro

> Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

> Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

> Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

> Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

> Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

daňové zvýhodnění kapitálových zisků u skupin a opatření pro usnadnění budoucího schválení multilaterálního instrumentu (MLI).

Lucemburský návrh zákona o rozpočtu na rok 2018 byl představen v parlamentu

Od 1. ledna 2018 bude zavedena nižší sazba daně z příjmů právnických osob ve výši 18 %. Jedná se o 1% snížení původní daňové sazby.

Malta zavádí pravidla pro srážku pomyslných úroků

V souladu s rozpočtovými předpoklady pro rok 2017 maltská vláda dne 5. října 2017 zavedla režim pro srážku pomyslných úroků (NID). Nový režim vstoupí v platnost od počátku roku 2018. Účelem nového režimu pro srážky pomyslných úroků je sjednotit daňovou úpravu nákladů na vlastní kapitál a nákladů spojených

s dluhem (tj. dividendy jsou neodčitatelné, zatímco úroky z financování jsou daňově odčitatelným nákladem), a postavit tak kapitálové financování na roveň dluhovému financování.

Nová dohoda holandské vládní koalice obsahuje fiskální opatření

Nová fiskální opatření zahrnují: postupné snižování sazby daně z příjmu právnických osob, zákaz srážkové daně z dividend, avšak naopak zavedení srážkové daně z úroků a licenčních poplatků jurisdikcím s nízkou sazbou daně, omezení převodu ztrát, limity pro odčitelnost úroků a nárůst daňové sazby pro zdaňování inovací.

Polský návrh zákona o rozpočtu pro rok 2018

Navrhovaná opatření zahrnují rozšíření daňového zvýhodnění výzkumu a vývoje i úpravu pravidel týkajících se podkapitali-

zace a ovládaných zahraničních společností v souladu se směrnicí EU proti vyhýbání se daňovým povinnostem. Očekává se, že navrhovaná daňová opatření vstoupí v platnost 1. ledna 2018.

Slyšení Senátu USA ohledně mezinárodních daňových reformy

Tématem slyšení Finančního výboru Senátu byly otázky týkající se zavedení „minimální daně“ jako opatření pro zamezení erozi základu daně v USA, jakož i struktury navrhované daně z repatriace, která by sloužila jako přechod na nový teritoriální daňový režim.



Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com



Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí

V rámci tzv. výkaznictví podle zemí (Country by Country Reporting) byl Ministerstvu financí svěřen úkol každý rok automaticky vyměňovat Zprávy podle zemí (dále jen „Zpráva“), a to v souladu s Mnohostrannou dohodou příslušných orgánů o výměně Zpráv podle zemí (dále jen „Mnohostranná dohoda“).

Česká republika má v plánu si v budoucnu automaticky vyměňovat Zprávy se všemi jurisdikcemi, které Mnohostrannou dohodu podepsaly. Zajištění automatické výměny Zpráv s těmito zeměmi však představuje administrativně náročný proces. Proto je výměna Zpráv momentálně platná pouze mezi Českou republikou a státy Evropské unie (EU 28), a dále pak se Spojenými státy americkými.

V rámci EU je automatická výměna Zpráv zajištěna vydáním Směrnice č.2016/881/EU. USA pak výměnu Zpráv zajistila prostřednictvím bilaterálních smluvních ujednání. Jmenný seznam všech jurisdikcí, kde pro Českou republiku bude vznikat povinnost automatické výměny Zpráv, bude Ministerstvo financí zveřejňovat ve svém Finančním zpravodaji. První takový seznam můžeme čekat v průběhu listopadu 2017.

Českým společnostem proto doporučujeme zkontrolovat, zda v rámci Ohlášení, které obsahuje informace o nejvyšší mateřské entitě či jiné zastupující entitě, jež bude sestavovat a podávat Zprávu, uvedly entitu ze země, se kterou má Česká republika uzavřenou platnou Mezinárodní či jinou dohodu.

Pokud by česká společnost zjistila, že země, kde sídlí entita, jež měla Zprávu za skupinu sestavit, ze seznamu platné Mezinárodní dohody „vypadla“, hrozí české společnosti, že Zprávu bude vypracovávat za svou nadnárodní skupinu sama. Jistou úlevou pro takovou českou společnost bude, že by Zprávu měla povinnost sestavit až za vykazované období začínající 1. lednem 2017.

Náš tým převodních cen rád zodpoví vaše případné dotazy.



Gabriela Justová

gjustova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Podala vaše společnost Ohlášení správně?

Finanční správa zveřejnila nejčastější chyby v Ohlášeních

V úterý 31. října 2017 uběhla první lhůta pro podání Ohlášení v souvislosti s tzv. výkaznictvím podle zemí (Country by Country Reporting). Prostřednictvím Ohlášení měly české členské entity nadnárodních skupin podniků, jejichž konsolidované výnosy přesáhly hranici 750 mil. EUR, informovat Specializovaný finanční úřad o tom, která entita nadnárodní skupiny sestaví a podá tzv. Zprávu podle zemí. Jelikož se jedná pro české členské entity o zcela novou povinnost a vzhledem ke skutečnosti, že související legislativa byla schválena jen několik týdnů před touto první lhůtou, naplnil se předpoklad velkého množství pochybení ze strany českých členských entit. Finanční správa zveřejnila seznam nejčastějších chyb, které při podání Ohlášení zaznamenala. Finanční správa identifikovala dva nejčastější typy pochybení, přičemž první

se vztahuje ke způsobu podání Ohlášení a druhý k záměně ohlašovací a oznamovací povinnosti.

V prvním případě daňový subjekt nepodal Ohlášení prostřednictvím aplikace EPO. Ve druhém případě došlo u řady daňových subjektů pravděpodobně k záměně terminologie, kdy se daňový subjekt místo k ohlašovací povinnosti (tzv. Ohlášení) přihlásil k povinnosti sestavit a podat Zprávu podle zemí (tzv. Oznámení).

Při zjištění výše uvedených pochybení správce daně neformálně kontaktuje daňový subjekt a vyzve ho k nápravě. Jelikož jde o zcela novou povinnost, akceptuje Finanční správa podání opraveného Ohlášení až do konce roku 2017, přičemž takové (pozdní) podání nebude sankcionovat. Finanční správa také oznámila, že obdobně bude postupovat i v případě pozdního

podání Ohlášení z důvodu nejasností, která entita skupiny bude Zprávu podle zemí sestavovat a podávat, v návaznosti na skutečnost, že nebyl dosud zveřejněn seznam jurisdikcí, které budou s Českou republikou Zprávy podle zemí vyměňovat.

Náš tým převodních cen rád zodpoví vaše případné dotazy.

Celou tiskovou zprávu Finanční správy naleznete [zde](#).



Linda Scharingerová

lscharingerova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Daňové povinnosti – prosinec 2017

pondělí 11.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za říjen 2017 (mimo spotřební daň z lihu)
čtvrtek 14.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za listopad 2017, papírová forma
pátek 15.	daň silniční	<ul style="list-style-type: none"> • záloha na daň za říjen a listopad 2017, 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	<ul style="list-style-type: none"> • čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
pondělí 18.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za listopad 2017, elektronická forma
středa 20.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
středa 27.	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a splatnost daně za listopad 2017 • souhrnné hlášení za listopad 2017 • kontrolní hlášení za listopad 2017
	energetické daně	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2017
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za říjen 2017 (pouze spotřební daň z lihu) • daňové přiznání za listopad 2017 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzínů za listopad 2017 (pokud vznikl nárok)



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

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 Škvřna

jskvrna@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 a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

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 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

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

Deloitte.



Právní novinky
Deloitte Česká republika

prosinec 2017



Deloitte Legal je právníkou firmou roku 2017 pro oblast pracovního práva



Zajišťovací příkazy – sága pokračuje



Zadávání veřejných zakázek. Elektronické nebo papírové smlouvy?

Právní novinky – prosinec 2017

Deloitte Legal je právníkou firmou roku 2017 pro oblast pracovního práva



Jan Spáčil, Vladimír Ambruz a Jan Procházka při přebírání ceny.



Advokátní kancelář Ambruz & Dark Deloitte Legal významně zabodovala v žebříčku Právnická firma roku 2017 vyhrála kategorii Pracovní právo. Deloitte Legal zároveň obhájila loňské hodnocení Velmi doporučované PFR v oblasti Daňové právo a jako Doporučovaná PRF byla ohodnocena v prestižních kategoriích Právo obchodních společností, Developerské a nemovitostní projekty, Fúze a akvizice a Duševní vlastnictví. Žebříček sestává již deset let společnost Epravo.cz.



Deloitte Legal je právnickou firmou roku 2017 pro oblast pracovního práva

Právní novinky – prosinec 2017

3



Zajišťovací příkazy – sága pokračuje



Zadávání veřejných zakázek. Elektronické nebo papírové smlouvy?

„Získali jsme ocenění právnické firmy roku a zároveň jsme doporučováni či velmi doporučováni v podstatě ve všech klíčových oblastech, na kterých stavíme náš rozvoj a růst. Vnímám to jako velký závazek do budoucna a zároveň potvrzení, že náš rozvoj není pouze o meziročním zvýšení počtu právníků o 30 %, ale i o kvalitnějších službách pro klienty,“ říká Jan Spáčil, vedoucí partner Deloitte Legal.

„Tato cena reflektuje naši ambici růstu a rozvoje a naši snahu přicházet s inovativními přístupy při poskytování právních služeb. Pracovní právo je komplikovaná právní disciplína, jejíž podobu výrazně ovlivňují stát i zájmové skupiny ve společnosti. Pro

klienty se snažíme hledat východiska i se znalostí zahraničních právních úprav, které s prohlubující evropskou integrací nabývají většího významu. Vedle toho přicházíme společně s daňovými odborníky s komplexními řešeními pracovní právní problematiky našich klientů,“ komentuje úspěch Vladimír Ambruz, advokát a partner Deloitte Legal.

Tým zaměřující se na pracovní právo řídí v Deloitte Legal dlouhodobě advokát a partner kanceláře Jan Procházka. Ten je také členem České asociace advokátů specializujících se na pracovní právo – Czech Employment Lawyers Association – a sekce pro pracovní právo České advokátní

komory. Mezinárodní ratingová společnost Chambers and Partners zařadila Jana Procházku a jeho tým mezi doporučené odborníky na oblast pracovního práva v České republice.

„V oblasti pracovního práva využíváme také technologie a inovace, které klientům nahrazují či doplňují rutinní činnosti,“ říká Jan Procházka. Kancelář Deloitte Legal například vyvinula nástroj Dismissal Calculator, který poskytuje komplexní přehled o veškerých souvislostech ukončování pracovních poměrů a spojených nákladech ve většině evropských zemí.



Deloitte Legal je právníkou firmou roku 2017 pro oblast pracovního práva

Právní novinky – prosinec 2017

Zajišťovací příkazy – sága pokračuje

4



Zajišťovací příkazy – sága pokračuje



Zadávání veřejných zakázek. Elektronické nebo papírové smlouvy?

V návaznosti na diskuze v médiích a mezi odbornou veřejností vydalo Generální finanční ředitelství Metodický pokyn k postupu správce daně při vydávání zajišťovacího příkazu („**Metodický pokyn**“), v němž stanovuje minimální náležitosti, které by mělo splňovat každé odůvodnění zajišťovacího příkazu.

Alibi finanční správy nebo posun správní praxe?

Vydáním Metodického pokynu reaguje Generální finanční ředitelství především na současný vývoj v rozhodovací praxi soudů a poměrně velké množství judikatury, která ruší vydané zajišťovací příkazy v návaznosti na kvalitu jejich odůvodnění. V souvislosti s vydáním Metodického pokynu se však objevily i názory, že jeho vydáním si finanční správa pouze vytváří jakési alibi pro svou současnou a velmi kritizovanou praxi. Zda se bude jednat o posun nejen v teorii, ale i v praxi, ukáže jen čas.

U zajišťovacích příkazů je důležité si uvědomit, že jde o prostředek, který má správce daně využít až jako poslední možnost způsobu zajištění daně. Pokud existuje jiná možnost, jak lze daň na daňovém subjektu vymoci (resp. zajistit její budoucí vybrání) bez toho, aby správce daně podstatným způsobem omezil činnost daňového subjektu, pak má tuto jinou možnost využít. Nejčastěji se může jednat o institut zástavního práva nebo ručení jiným daňovým subjektem. Pokud správce daně dojde k závěru, že jiné zajišťovací prostředky nedosáhnou kýženého cíle, může přistoupit k zajištění daně vydáním zajišťovacího příkazu.

Zajišťovací příkazy jsou svou podstatou prostředkem extrémním a podle toho vypadá i jejich procesní stránka. Pokud je zajišťovací příkaz vydán podle daňového řádu, má dotčený daňový subjekt maximálně tři dny na složení jistoty vybírané

daně. Pokud ale správce daně zhodnotí, že hrozí nebezpečí z prodlení, příkaz je vykonatelný okamžikem jeho oznámení daňovému subjektu a ten nemá v podstatě prostor pro obranu. Fakticky ihned totiž přichází i samotné vymožení daně, a to prostřednictvím daňové exekuce. Zajišťovací příkaz vydaný na základě zákona o dani z přidané hodnoty pak stanovuje, že k jeho vykonatelnosti postačuje, pokud je učiněn *pokus o vyrozměnění daňového subjektu* o jeho vydání. V praxi tímto pokusem může být i situace, kdy se správce daně bezúspěšně pokusí dovolat do sídla daňového subjektu. Může se tak stát, že daňový subjekt se o vydání zajišťovacího příkazu dozví až v momentu, kdy nebude moci disponovat svými finančními prostředky na účtech, které byly v rámci exekuce odstaveny.



Deloitte Legal je právníkou firmou roku 2017 pro oblast pracovního práva

Právní novinky – prosinec 2017



Zajišťovací příkazy – sága pokračuje



Zadávání veřejných zakázek. Elektronické nebo papírové smlouvy?

Podmínky podle Metodického pokynu

Zmíněný Metodický pokyn podrobně popisuje údaje, které by měl správce daně zkoumat a se kterými by se měl vypořádat při vydání zajišťovacího příkazu. Pokud se správce daně rozhodne přistoupit k zajišťovacímu příkazu, měl by především zkoumat „*existenci a výši v budoucnu stanovené daně*“ a „*budoucí majetkovou situaci daňového subjektu*“. První podmínka týkající se budoucí daně vychází z předpokladu, že správce daně musí určit pravděpodobnost, s jakou bude daň stanovena a i v jaké výši. Správce daně tedy musí mít podezření, že daň tvrzená daňovým subjektem se bude od daně, kterou by měl daňový subjekt reálně uhradit, lišit. Druhá podmínka se pak týká rizika, zda konkrétní daňový subjekt bude v budoucnu schopen stanovenou daň zaplatit, a to v závislosti na konkrétní obchodní činnosti, generování zisku, dostupných účetních informacích atd. Metodický pokyn se pak podrobně věnuje právě skutečnostem, které by měl správce

daně zhodnotit a výsledek své úvahy v odůvodnění podrobně popsat.

Generální finanční ředitelství v pokynu také vymezuje, že obsahem zajišťovacího příkazu musí být obecné náležitosti jako např. popis statutárního orgánu, vymezení sídla nebo údaje z dostupných seznamů, rejstříků, registrů či evidencí. U těchto jmenovaných skutečností jsou dokonce vymezeny příklady toho, co by mělo u správce daně vyvolat pochybnosti o budoucím vyměření daně a jejím reálném výběru. Podle názoru Generálního finančního ředitelství by se měl správce daně v konkrétním případě věnovat např. cizí státní příslušnosti statutárního orgánu nebo jeho časté změně. U sídla by mělo vzbudit podezření tzv. virtuální sídlo, nicméně správce daně by se neměl omezit na prosté konstatování faktu, ale dále se odkázat např. na úřední záznam o místním šetření, kterým by danou skutečnost potvrdil.

Ústavní soud potvrzuje nutnost obezřetnosti daňového subjektu

Vzhledem k tomu, že proti zajišťovacím příkazům neexistuje žádná skutečně efektivní možnost obrany, je naprosto nezbytné soustředit se na prevenci. Vzhledem k tomu, že se správce daně velmi často uchyluje k vydání zajišťovacího příkazu v souvislosti s nevědomou účastí daňového subjektu na podvodu na DPH, je základním preventivním prostředkem nastavení kontrolních opatření ve vztahu k obchodním partnerům. Jinými slovy to znamená, že daňový subjekt by si měl prověřovat své obchodní partnery z hlediska jejich důvěryhodnosti při placení daní. K požadavkům vztahujícím se ke kontrolním opatřením daňového subjektu se vyjádřil v nedávné době i sám Ústavní soud.

Ústavní soud ve svém usnesení sp. zn. III. ÚS 1203/16, ze dne 10. října 2017 („**usnesení Ústavního soudu**“) souhlasil s tvrzením Nejvyššího správního soudu, že



Deloitte Legal je právníkou firmou roku 2017 pro oblast pracovního práva

Právní novinky – prosinec 2017

6



Zajišťovací příkazy – sága pokračuje



Zadávání veřejných zakázek. Elektronické nebo papírové smlouvy?

„důkazní břemeno týkající se opatření, které daňový subjekt přijal k zabránění podvodu na dani, spočívá výlučně na daňovém subjektu, který požaduje nárok na odpočet DPH“. Jelikož podezření z účasti na daňových podvodech může být startem pro vydání zajišťovacích příkazů, daňový subjekt má povinnost prokázat, která preventivní opatření přijal, aby vyloučil svoji zaviněnou účast na těchto podvodech.

Metodický pokyn i usnesení Ústavního soudu potvrzují, že daňové subjekty by měly v daleko větší míře dbát o to, s kým

obchodují, aby se tak vyhnuly účasti na podvodu na DPH a nepřímo i vydání zajišťovacího příkazu. Systém prověřování obchodních partnerů by měl být již standardní součástí risk managementových pravidel všech společností. Náš daňově-právní tým nabízí v této souvislosti své bohaté zkušenosti s nastavováním kontrolních opatření, především pak automatizované řešení Maják k prověřování obchodních partnerů, které pravidelně kontroluje veřejné rejstříky a provádí komplexní hodnotící testy. Více informací se dozvíte [zde](#).



Iveta Vildová
ivildova@deloittece.com



Jiřina Procházková
jprochazkova@deloittece.com



Deloitte Legal je právníkou firmou roku 2017 pro oblast pracovního práva



Zajišťovací příkazy – sága pokračuje



Zadávání veřejných zakázek. Elektronické nebo papírové smlouvy?

Právní novinky – prosinec 2017

Zadávání veřejných zakázek. Elektronické nebo papírové smlouvy?

Lze § 211 odst. 3 zákona o zadávání veřejných zakázek vykládat tak, že smlouvy je nutné uzavírat už pouze čistě elektronicky (tedy bez papíru) a papírově uzavřené jsou neplatné? Nebo přes toto ustanovení je dále možné platně uzavírat tištěné (papírové) smlouvy?

Ministerstvo pro místní rozvoj ČR zveřejnilo na webu <http://www.portal-vz.cz/cs/jak-na-zadavani-verejnych-zakazek/Metodicky- stanoviska/Stanoviska/Stanoviska-expertni-skupiny-MMR-k-novemu-zakonu-o-zadavani-verejnych-z> nové stanovisko Expertní skupiny k důsledkům nedodržení povinné elektronické formy písemné komunikace při uzavírání smlouvy na veřejnou zakázku.

Předmětem dlouhodobé diskuse je výklad ustanovení § 211 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve vztahu ke způsobu uzavírání smluv, tedy zda lze předmětné zákonné ustanovení ukládat povinnou elektronickou

formu pro vzájemnou písemnou komunikaci mezi zadavatelem a dodavatelem vztáhnout i na proces uzavírání smlouvy jakožto výsledek komunikace mezi zadavatelem a vybraným dodavatelem.

Vzhledem k rozdílným názorům na interpretaci tohoto ustanovení vydalo MMR výkladové stanovisko, podle něhož **mohou být smlouvy mezi zadavatelem a vybraným dodavatelem nadále uzavírány v listinné podobě**. Listinná podoba uzavřených smluv nebude znamenat porušení ustanovení § 211 odst. 3 ZZVZ a není třeba se tak ani obávat rizika, že by listinná podoba smlouvy mohla být považována za důvod k dovozování neplatnosti smluv.

Evropské směrnice a český právní předpis

Přestože je cílem zákona elektronizace písemné komunikace v zadávacím řízení, s odkazem na bod 52 preambule směrnice 2014/24 EU, se povinná elektronizace nevztahuje na „prvky postupu zadávání veřejných zakázek po zadání zakázky“.

Pojem zadání je dle MMR potřeba vykládat podle terminologie evropských směrnic jako rozhodnutí, kterému dodavateli bude veřejná zakázka přidělena, na rozdíl od vnitrostátní úpravy v § 2 odst. 1 ZZVZ, která pojem zadání definuje jako okamžik uzavření smlouvy. Směrnice tedy nevyžadují výlučně elektronickou podobu smluv a k tomu by se mělo při výkladu zákona o zadávání veřejných zakázek přihlížet.

Opačný výklad, tedy že smlouvy nelze platně uzavírat v listinné podobě, by řadě zadavatelů i dodavatelů působil značné technické obtíže – počínaje způsobem uzavření smlouvy a dlouhodobou archivací takto uzavřených smluv konče. Předložený výklad příslušného ustanovení však samozřejmě zadavatelům ani dodavatelům nijak nebrání v tom, aby smlouvy v elektronické podobě dobrovolně uzavírali.



Ondřej Chmela

ochmela@deloittece.com



Deloitte Legal je právníkou firmou
roku 2017 pro oblast pracovního
práva



Zajišťovací příkazy
– sága pokračuje



Zadávání veřejných zakázek.
Elektronické nebo papírové smlouvy?

Právní novinky – prosinec 2017

Kontakty

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

Ambruz & 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
Fax: +420 246 042 030

www.deloittelegal.cz

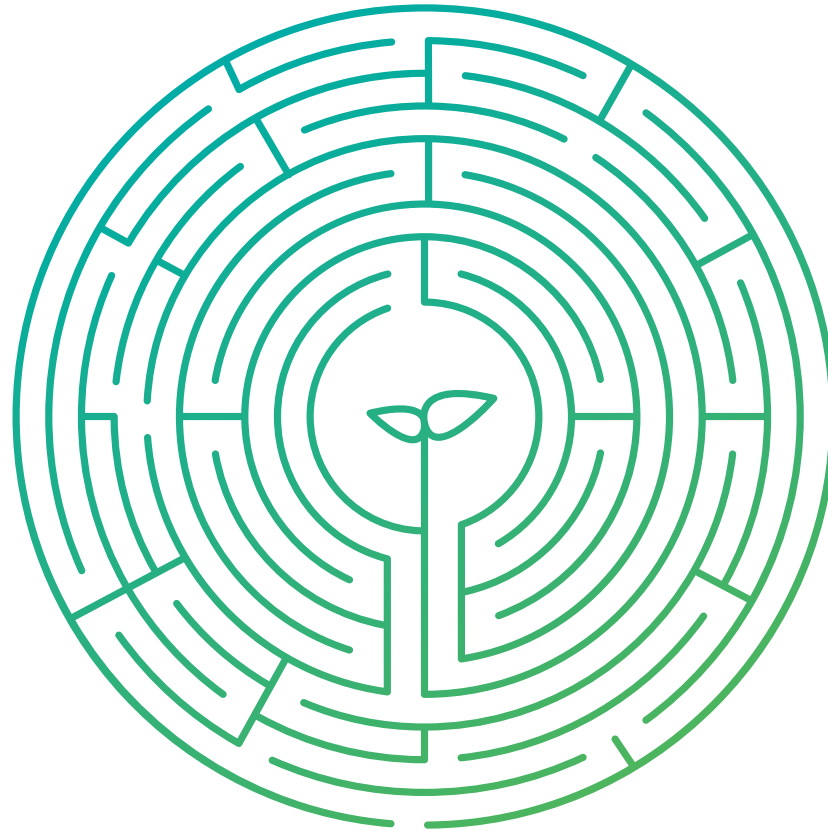
Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů
a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

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 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

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



Dotace a investiční pobídky

Deloitte Česká republika

prosinec 2017



Výzva III programu Úspory energie

Dotace a investiční pobídky – prosinec 2017

Výzva III programu Úspory energie

2



Výzva III programu Smart grids I



Aktualizovaný harmonogram výzev OP PIK 2017

Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásilo III. výzvu programu Úspory energie.

Program je určen všem podnikům, které plánují realizovat energeticky úsporná opatření v podnicích, jako je například modernizace stávajících zařízení na výrobu energie a rozvodů elektřiny, plynu a tepla v budovách za účelem zvýšení jejich účinnosti, zateplování budov, instalace rekupečních a kogeneračních jednotek, instalace obnovitelných zdrojů energie pro vlastní potřebu podniku nebo výměna starých výrobních zařízení za nové, energeticky úspornější. Podporováno je také zavádění a modernizace měřících systémů a regulačních členů např. opatření hardwaru a sítě včetně příslušného softwaru související se zavedením systému managementu hospodaření s energií podle ČSN EN ISO 50001. Mezi další zajímavé aktivity patří modernizace osvětlovacích soustav – náhrada

starých a neefektivních technologií za nové, úspornější (např. světelné diody – LED) nebo instalace zdrojů obnovitelné energie pro vlastní spotřebu podniku (využití biomasy, solární systémy, tepelná čerpadla a fotovoltaické systémy), případně dodatečná instalace akumulace elektrické energie ke stávajícím zdrojům obnovitelné energie.

Mezi způsobilé výdaje patří dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek (v případě, že je nezbytný k řádnému provozování dlouhodobého hmotného majetku) a energetický posudek.

Realizace projektu musí proběhnout na území ČR mimo hl. m. Praha. Bonifikovány jsou projekty realizované v okresech vykazujících podíl nezaměstnaných osob vyšší, než je průměrný podíl za ČR. Míra podpory na jeden projekt je poskytována

až do výše 50 % pro malé, 40 % pro střední a 30 % pro velké podniky. Výše podpory činí 500 tis. Kč–400 mil. Kč.

Příjem žádostí o podporu probíhá od 1. 11. 2017 do 30. 4. 2018.



Výzva III programu Úspory energie

Dotace a investiční pobídky – prosinec 2017

3



Výzva III programu Smart grids I

Výzva III programu Smart grids I



Aktualizovaný harmonogram výzev OP PIK 2017

Vyhlášena byla rovněž III. výzva programu Smart grids I, který podporuje projekty zaměřené na zlepšení kvality, spolehlivosti, bezpečnosti a udržitelnosti dodávek elektřiny konečným zákazníkům.

Žadatelem mohou být podniky všech velikostí, které plánují realizovat například komplexní opatření ke zlepšení spolehlivosti či optimalizaci provozu v distribučních soustavách, nasazení automatizovaných dálkově ovládaných prvků nebo technologických prvků řízení napětí a výkonu elektrické energie v distribučních soustavách nebo výběrové osazení měření kvality elektrické energie v distribučních sou-

stavách. Podmínkou je vlastnictví licence k distribuci elektřiny v souladu s § 5 zákona č. 458/2000 Sb.

Způsobilým výdajem v rámci programu je dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek (v případě, že je nezbytný k řádnému provozování dlouhodobého hmotného majetku) a podnikatelský záměr a projektová dokumentace v režimu de minimis.

Realizace projektu musí rovněž proběhnout na území ČR mimo hl. m. Praha. Bonifikovány jsou projekty realizované v okresech vykazujících podíl nezaměst-

naných osob vyšší, než je průměrný podíl za ČR. Míra podpory je poskytována až do výše 40 % bez ohledu na velikost podniku. Na jeden projekt lze získat dotaci až 100 mil. Kč v závislosti na typu podporované aktivity.

Příjem žádostí o podporu probíhá od 31. 10. 2017 do 28. 2. 2018.



Výzva III programu Úspory energie

Dotace a investiční pobídky – prosinec 2017

4



Výzva III programu Smart grids I

Aktualizovaný harmonogram výzev OP PIK 2017



Aktualizovaný harmonogram výzev OP PIK 2017

Ministerstvo průmyslu a obchodu vydalo začátkem listopadu aktualizovaný harmonogram výzev Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost pro konec roku 2017.

Mezi nejzajímavější výzvy patří výzva IV programu ICT a sdílené služby, která bude vyhlášena v průběhu listopadu 2017. Mezi podporované aktivity patří tvorba nových IS/ICT řešení (tzn. tvorba moderních digitálních služeb, aplikací a firmware). Výše podpory činí pro malý podnik 45 %, pro střední

podnik 35 % a pro velký podnik 25 % způsobilých výdajů. Mezi způsobilé výdaje pak patří osobní náklady, nájemné, služby expertů, hardware, software a ostatní výdaje související s projektem v režimu de minimis.

V průběhu prosince 2017 bude následně vyhlášena výzva programu Technologie – Průmysl 4.0, který podporuje pořízení nových strojů, technologických zařízení a vybavení a propojení pořízovaných nebo stávajících technologií autonomní

obousměrnou komunikací do výrobního procesu.

Plánováno je i vyhlášení výzvy programu Úspory energie – FVE, který podporuje projekty na instalaci fotovoltaických systémů a instalaci fotovoltaických systémů včetně akumulace energie pro vlastní spotřebu podniku.



Výzva III programu Úspory energie



Výzva III programu Smart grids I



Aktualizovaný harmonogram výzev OP PIK 2017

Dotace a investiční pobídky – prosinec 2017

Kontakty

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

Dotace CZ

Luděk Hanáček

+420 606 654 304

lhancek@deloittece.com

Antonín Weber

+420 733 161 519

antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar

+421 (910) 828 333

mrybar@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková

+420 774 535 621

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 a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

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 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

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