

červen 2015

Účetní zpravodaj

České účetnictví, IFRS  
a US GAAP

Daňový zpravodaj

Přímé 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

**Deloitte.**

#### České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

#### IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

#### US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele



# Účetní zpravodaj

Deloitte Česká republika



## České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

## IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

## Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

V tomto čísle Účetního zpravodaje se budeme věnovat tématu, u něhož se při práci u našich klientů setkáváme s různým přístupem a chápáním. Tímto tématem je inventura zásob.

V článku se budeme krátce věnovat obecnému vymezení pojmu inventury, respektive inventarizace majetku, v našem textu zúženému na oblast zásob. Dále si řekneme, jakým způsobem zohlednit v účetnictví výsledky inventury, tedy přebytek, respektive manko, a škodu. Na konci naší exkurze do oblasti inventarizace zásob se zmíníme o inventurních rozdílech z pohledu daně z přidané hodnoty a daně z příjmu právnických osob.

### Účetní hledisko

Povinnost inventarizace majetku je stanovena v § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a provádí se podle § 29 a 30 téhož zákona. Hlavním smyslem inventarizace je jednak ověření věcné správnosti a průkaznosti účetnictví a jednak ověření reálnosti ocenění, tedy zda hodnoty majetku (závazků) odpovídají realitě.

Je třeba rozlišovat pojmy inventura a inventarizace. Inventarizace je pojem významně širší než inventura. Zahrnuje v sobě přípravu na inventuru, provedení inventury, vyřešení příčin vzniku inventarizačních rozdílů, vypracování návrhu na vypořádání těchto rozdílů a další činnosti.

Podle toho, kdy se provádějí, § 29 výše uvedeného zákona rozlišuje periodické a průběžné inventarizace majetku a závazků.

**Periodická inventarizace** se provádí k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka jako řádná nebo mimořádná (k rozvahovému dni). Inventarizován by při ní měl být veškerý majetek v účetnictví i evidovaný mimo účetní knihy a obdobně také závazky. Při periodické inventarizaci lze zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a ukončit inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni. Přitom se musí prokázat stav majetku k datu účetní závěrky v návaznosti na stav zjištěný k datu provedení fyzické inventury (k tzv. rozhodnému dni). Zjednodušeně to znamená, že musíte být schopni doložit veškeré pohyby jednotlivého majetku mezi datem provedení fyzické inventury a datem účetní závěrky.

**Průběžnou inventarizaci** lze provádět v průběhu celého účetního období pouze u zásob, které se účtují podle druhů nebo podle míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, a dále u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který vzhledem k funkci, kterou plní v účetní jednotce, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží (např. železniční vagóny). Termín průběžné inventarizace si stanoví sama účetní jednotka. Každý druh zásob a uvedeného hmotného majetku musí být takto inventarizován alespoň jednou za účetní období.



### České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

### IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

### US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

Dle § 30 odst. 1 účetní jednotky při inventarizaci zjišťují skutečné stavy majetku a závazků:

- a. fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo
- b. dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Dle § 30 odst. 3 účetní jednotky mohou při fyzické inventuře zjišťovat skutečný stav majetku počítáním, měřením, vážením a dalšími obdobnými způsoby, případně mohou využívat účetní záznamy, které prokazují jeho existenci.

Samozřejmě následuje ještě další krok fyzické či dokladové inventury, a sice narovnání na účetní stav. Zde musíme velmi pečlivě posoudit, zda se v případě inventarizačních rozdílů jedná o manka či přebytky, popř. pouze o záměny. Neexistuje na to jednoduchý postup a každá položka se musí vždy posuzovat individuálně.

#### **Inventarizační rozdíly**

Inventarizační rozdíl je rozdíl mezi skutečným stavem a stavem uvedeným v účetnictví. Za inventarizační rozdíl se ve smyslu § 30 odst. 10 zákona o účetnictví rozumí případy, kdy:

- skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako manko, popř. schodek u peněžních hotovostí a cenin,
- skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví, což se označuje jako přebytek.

Inventarizačními rozdíly se dále zabývá český účetní standard pro podnikatele č. 007, a to zejména vymezením inventarizačních rozdílů, postupy jejich účtování a kompenzací manka a přebytků zásob.

Mankem nejsou technologické a technické ztráty vznikající například rozprachem či vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu - jde o tzv. ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob.

Manka a přebytky zásob lze vzájemně vyrovnávat pouze tehdy, jedná-li se o manka a přebytky zásob, které vznikly ve stejném inventarizačním období prokazatelně neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů, u kterých je tato záměna možná vzhledem k charakteru druhů zásob, například v důsledku různých rozměrů spojovacích materiálů nebo podobného balení zásob. Převyšuje-li po tomto vyrovnání částka manka částku přebytků, je třeba rozdíl posuzovat jako výsledné manko. Převyšuje-li však částka přebytků částku manka, posuzuje se rozdíl jako výsledný přebytek (jedná se o výjimku ze zákazu vzájemného zúčtování podle § 58 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 500/2002Sb.).

Pokud účetní jednotka účtuje o úbytcích zásob do normy, doporučujeme, aby si účetní jednotka stanovila normu ve své interní směrnici a aby měla k dispozici metodiku, případně podklady pro stanovení normy.

Dále pokud účetní jednotka provádí povolenou kompenzaci manka a přebytků, doporučujeme, aby v rámci inventury byly zdokumentovány jednotlivé položky zásob, u kterých mohlo dojít a došlo k záměně.

Je-li zjištěno manko, je třeba realizovat opatření, která zabrání vzniku dalšího manka. Účetní jednotka by měla zvážit, zda má zaveden dostatečný systém kontrol a prevence ztrát zásob z důvodů krádeží.



## České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

## IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

## Přehled typických inventarizačních rozdílů

Druh inventarizačního rozdílu	Předpis účtování	
	Má dáti	Dal
Přirozený úbytek zásob (do normy)		
a) materiál	50x – spotřebované nákupy (spotřeba materiálu)	11x - materiál
b) zboží	50x - spotřebované nákupy (náklady na prodané zboží)	13x - zboží
c) zásoby vlastní výroby	61x - změna stavu zásob vlastní výroby	12x – zásoby vlastní výroby
Manko na zásobách	54x – jiné provozní náklady (manka a škody)	11x, 13x, 12x - zásoby
Přechodné snížení hodnoty materiálu či zboží (tvorba opravné položky)	55x – tvorba opravných položek v provozní oblasti	19x – opravná položka k zásobám
Přebytek zásob materiálu nebo zboží	11x, 13x - zásoby	64x - jiné provozní výnosy

## Daňové hledisko

### DPH

Samotný zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů neupravuje výslovně uplatnění DPH v případě manka. Avšak Nejvyšší správní soud (NSS) opakovaně již několik let ve svých rozhodnutích dovozuje, že je potřeba odvést DPH na výstupu v případě manka na zásobách.

Z rozhodnutí NSS lze vyvodit, že manko nelze považovat za zdanitelné plnění, pouze pokud zboží bylo:

- ukradeno,
- zničeno,
- předepsáno k náhradě odpovědné osobě.

Dále předmětem DPH nejsou manka, která:

- lze kompenzovat s přebytky,
- představují úbytek zásob do normy.

Pokud je uzavřena dohoda o hmotné zodpovědnosti za zásoby, pak je třeba manko předepsat k náhradě odpovědné osobě. V opačném případě se manko může stát předmětem DPH.



## České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

## IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

Jako argument nelze použít ani fakt, že jsou manka zahrnuta do kalkulace prodejní ceny zboží či výrobků, čímž by byly předmětem DPH při prodeji.

V souvislosti s výše uvedeným je třeba podotknout, že prokázání toho, jak bylo zboží použito, je povinností daňového subjektu. Předmětem DPH jsou manka, která nejsou řádně zdůvodněna a zdokumentována, tedy úbytky zásob, u kterých není známa příčina vzniku nebo není možno příčinu vzniku dostatečně doložit.

V nedávné době NSS ukončil debaty na téma, kdy vlastně vzniká DUZP v případě manka. Podle názoru soudu to není automaticky rozvahovým dnem, k němuž se dělá inventarizace, ale až dnem, kdy je zjištěna skutečná výše manka.

### Daň z příjmu právnických osob

Manka a škody přesahující náhrady s výjimkou škod vzniklých v důsledku živelních pohrom nebo škod způsobených podle potvrzení policie neznámým pachatelem jsou daňově neúčinné (dle § 25 odst. 1 písm. n) zákona č. 586/92 Sb., o daních z příjmů). Na druhou stranu pokud účetní jednotka realizuje přebytek, který je v souladu s účetními předpisy zúčtován do výnosů, je tento přebytek zdanitelným výnosem.

Zákon o daních z příjmů (v § 25 odst. 2) rovněž obsahuje definici pojmu „manko“, pod nímž se rozumí inventarizační rozdíl, kdy skutečný stav majetku je nižší než stav účetní. Jak z účetního pohledu, tak i z pohledu daně z příjmů právnických osob, se za manka nepovažují technologické a technické úbytky a úbytky, které vyplývají z přirozených vlastností dané zásoby vznikající např. rozprachem, sesycháním v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu. Mezi tyto úbytky se zahrnuje i ztratné v maloobchodním prodeji. Technologické a technické úbytky by měly být podloženy ekonomicky zdůvodněnou normou, kterou si stanoví poplatník. Finanční úřad může posoudit, zda poplatníkem stanovená norma odpovídá charakteru jeho činnosti a obvyklé výši norem jiných poplatníků s podobnou činností. V případě, že finanční úřad posoudí normu jako neodůvodněnou, má možnost upravit základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl.

## České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

## IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

## IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15

Na svém zasedání dne 28. dubna 2015 Rada pro mezinárodní účetní standardy (rada IASB) předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* o jeden rok. Nový standard o vykazování výnosů byl vydán radou IASB společně s americkou Radou pro standardy finančního účetnictví (FASB) v květnu 2014 s datem účinnosti od 1. ledna 2017. Pokud bude navrhované odložení data účinnosti realizováno, IFRS 15 bude účinný pro roční účetní období (včetně mezitímních účetních období v rámci těchto účetních období) od 1. ledna 2018 či po tomto datu, přičemž zůstane povoleno i dřívější použití standardu.

Důvodem pro odložení data účinnosti je to, že se rada IASB v blízké budoucnosti chystá vydat zveřejněný návrh (exposure draft) s navrhovanými vysvětleními a úpravami standardu, jakož i záměr udržet stejné datum účinnosti standardů o vykazování výnosů vydaných radou IASB a radou FASB. Dne 1. dubna 2015 rada FASB předběžně rozhodla odložit datum účinnosti nového standardu o vykazování výnosů v případě výkaznictví veřejných a neveřejných účetních jednotek podle amerických účetních standardů (US GAAP).

Předběžné rozhodnutí rady IASB navrhnout odložení data účinnosti standardu IFRS 15 bylo vydáno dne 19. května 2015 k připomínkování v samostatném úzce zaměřeném zveřejněném návrhu *Datum účinnosti IFRS 15 (Navrhované úpravy IFRS 15)*. Termín pro podávání připomínek končí 3. července 2015.

## České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

## IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

## Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014

Dne 31. března 2015 vydal Evropský orgán pro cenné papíry a trhy zprávu o prosazování aplikace účetních standardů a o regulačních aktivitách dohledových orgánů v rámci EU v roce 2014.

Evropský úřad ESMA je nezávislým orgánem Evropské unie, jenž byl založen dne 1. ledna 2011. Posláním úřadu ESMA je zlepšovat ochranu investorů a prosazovat stabilní, dobře fungující finanční trhy v Evropské unii. ESMA jakožto nezávislá instituce dosahuje svého cíle sestavováním jednotné knihy pravidel pro finanční trhy EU a zajištěním jejího konzistentního použití v celé Evropské unii. Úřad ESMA přispívá k regulaci společností poskytujících finanční služby s celoevropským dosahem, ať už prostřednictvím přímého dohledu, nebo aktivní koordinací národních dohledových aktivit.

ESMA a dohledové orgány v EU pravidelně kontrolují soulad finančních údajů poskytovaných emitenty kótovanými na regulovaných trzích s příslušným rámcem finančního výkaznictví (standardy IFRS).

V roce 2014 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 2013 sestavené podle IFRS**, na vzorku 176 účetních závěrek posuzovaných evropskými dohledovými orgány. Toto posouzení bylo zaměřeno na:

- snížení hodnoty nefinančních aktiv,
- ocenění reálnou hodnotou a zveřejnění a
- ocenění finančních nástrojů a zveřejnění souvisejících rizik.

Přestože výsledky posouzení poukázaly na zlepšení kvality aplikace standardů IFRS, úřad ESMA zjistil nedostatky v případech, kdy byly poskytnuty nedostatečné informace v souvislosti s oceněním finančních nástrojů v účetních závěrkách. Častou chybou bylo také nedostatečné zveřejnění klíčových předpokladů při provádění testů na snížení hodnoty nefinančních aktiv s neurčitou dobou životnosti.

Tato zpráva rovněž obsahuje údaje o kontrole přibližně čtvrtiny mezitímních nebo ročních účetních závěrek sestavených podle IFRS z 6 400 emitentů kótovaných na regulovaných trzích v EU, kteří sestavují účetní závěrku podle IFRS. Dohledové orgány vedly řízení s 306 (22 %) z těchto emitentů (viz tabulka), což představuje přibližně 5 % emitentů kótovaných na regulovaných trzích.





# Účetní zpravodaj červen 2015

## České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

## IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

Počet emitentů, se kterými bylo vedeno řízení v souvislosti s nedostatky zjištěnými při kontrolách:

	Roční IFRS účetní závěrky	Mezitímní IFRS účetní závěrky	Celkem
<i>Požadováno opětovné vydání účetní závěrky</i>	10	11	21
<i>Požadováno zveřejnění opravné poznámky</i>	90	-	90
<i>Požadována oprava v budoucí účetní závěrce</i>	175	20	195
<i>Celkový počet emitentů, se kterými bylo vedeno řízení</i>	275	31	306

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 2014**. Úřad ESMA do tohoto souboru zahrnul:

- sestavení a prezentaci konsolidovaných účetních závěrek a souvisejících zveřejnění,
- finanční výkaznictví účetních jednotek, jež vstoupily do společných ujednání a
- vykazání a ocenění odložených daňových pohledávek.

Úřad ESMA spolu s evropskými dohledovými orgány budou i nadále posuzovat relevantní otázky identifikované v dříve vydaných společných evropských prioritách v oblasti prosazování standardů, jako např.:

- snížení hodnoty finančních a nefinančních aktiv,
- ocenění reálnou hodnotou a
- zveřejnění rizik vyplývajících z finančních nástrojů.

Zpráva úřadu ESMA o prosazování účetních standardů a o regulačních aktivitách dohledových orgánů v oblasti účetnictví za rok 2014 je dispozici na [webových stránkách úřadu ESMA](#).

*Zdroj: [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu)*

## České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

## IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

## Aktualizace pracovního plánu rady IASB

Po svém dubnovém setkání rada IASB aktualizovala dne 5. května 2015 svůj pracovní plán. Revidovaný rozvrh pro hlavní projekty je nyní následující:

Projekt	Aktuální status	Další krok v projektu	Očekávané načasování
<i>Leasing</i>	Opětovné zveřejnění	Konečná verze IFRS	4. čtvrtletí 2015
<i>IFRS pro malé a střední podniky – komplexní přezkum</i>	Opětovné projednávání	Konečná verze IFRS	2. čtvrtletí 2015
<i>Koncepční rámec – Komplexní projekt rady IASB</i>	Opětovné projednávání	Zveřejněný návrh	2. čtvrtletí 2015
<i>Finanční nástroje – Makrozajišťovací účetnictví</i>	Analýza připomínkového dopisu	Opětovné projednávání	2. čtvrtletí 2015
<i>Pojistné smlouvy</i>	Opětovné zveřejnění	Opětovné projednávání	2. čtvrtletí 2015
<i>Iniciativa ke zveřejnění – Principy zveřejnění</i>	Diskuze na úrovni Rady	Konečný diskuzní materiál	4. čtvrtletí 2015
<i>Iniciativa ke zveřejnění – Sesouhlasení závazků z finančních aktivit</i>	Zveřejněný návrh	Opětovné projednávání	2. čtvrtletí 2015
<i>Činnosti regulované sazbou</i>	Diskuzní materiál	Diskuze na úrovni Rady	2. čtvrtletí 2015

Více informací o výše uvedených projektech naleznete v anglickém jazyce na našich [projektových stránkách](#).

## České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

## IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

## 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 v polovině května 2015. Nebyly schváleny k použití v EU žádné nové standardy či úpravy standardů.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 22. květnu 2015 následující dokumenty rady IASB:

### Standardy

- IFRS 9 *Finanční nástroje* (vydáno v červenci 2014)
- IFRS 14 *Časové rozlišení při cenové regulaci* (vydáno v lednu 2014)
- IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* (vydáno v květnu 2014)

### 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 standardů IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 *Investiční účetní jednotky: Uplatňování konsolidační výjimky* (vydáno v prosinci 2014)
- Úprava standardu IFRS 11 *Účtování o nabytí účasti ve společné činnosti* (vydáno v květnu 2014)
- Úprava standardu IAS 1 *Iniciativa pro zveřejňování informací* (vydáno v prosinci 2014)
- Úprava standardů IAS 16 a IAS 38 *Objasnění přijatelných metod odepisování a amortizace* (vydáno v květnu 2014)
- Úprava standardů IAS 16 a IAS 41 *Plodící rostliny* (vydáno v červnu 2014)
- Úprava standardu IAS 27 *Metoda ekvivalence v individuální účetní závěrce* (vydáno v srpnu 2014)
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2012-2014* (vydáno v září 2014)

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

## České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

## IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

# Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

Jeden z našich předešlých článků v Účetním zpravodaji z června 2014 se zaměřoval na vykazování výnosů v rámci tzv. cloud computingu, přičemž zvláštní pozornost byla věnována vykazování výnosů v případě poskytování softwaru jako služby („software-as-a-service“). Vzhledem k tomu, že cloud computing je v současné ekonomice využíván stále více firmami, chtěli bychom proto přinést i pohled na jeho účtování ze strany zákazníka.

V dubnu 2015 vydala americká Rada pro standardy finančního účetnictví (US FASB) aktualizaci účetního standardu s označením ASU 2015-05. Jak je uvedeno v aktualizaci, FASB vydala tyto nové pokyny v rámci své iniciativy ke zjednodušení a v návaznosti na zpětnou vazbu zainteresovaných subjektů, ze které vyplynulo, že absence srozumitelných pokynů k tomuto tématu „vedla v praxi k různé aplikaci, jakož i ke zbytečným nákladům a složitostem.“

Úpravy uvedené v ASU poskytují zákazníkům postupy k posouzení, zda ujednání týkající se cloud computingu zahrnují softwarovou licenci nebo ne. Pokud ano, zákazník by měl softwarovou licenci zaúčtovat stejně jako ostatní zakoupené licence, přičemž by se měl řídit ustanovením standardu ASC 350-40. Pokud ujednání o cloud computingu softwarovou licenci nezahrnuje, měl by zákazník toto ujednání zaúčtovat jako smlouvu o poskytování služeb. Aktualizace ASU však nestanoví, jakým způsobem by se mělo účtovat o ujednáních týkajících se cloud computingu, která se považují za smlouvy o poskytování služeb.

Aktualizace ASU stanovuje, že ujednání obsahuje softwarovou licenci, jsou-li splněna obě z následujících kritérií:

1. Zákazník má smluvní právo kdykoliv během hostingového období získat software do svého vlastnictví bez výrazné pokuty.<sup>1</sup>
2. Zákazník je schopen buď spustit software na vlastním hardware, nebo uzavřít smlouvu s jinou stranou, která není spřízněna s poskytovatelem softwaru a poskytne hostingové prostředí pro software.

Podle aktualizace ASU zákazník proto musí provést stejné posouzení, které poskytovatelé cloud computingu v současné době provádějí, aby určili, zda ujednání zahrnuje prodej softwarové licence, na kterou se pak se vztahují požadavky na vykazování výnosů ze softwaru, jak uvádí standard ASC 985-605.

<sup>1</sup> V souladu s ASC 985-605-55-122 aktualizace ASU popisuje, že koncept „bez výrazné pokuty“ je vázán na splnění následujících kritérií:

- Schopnost obdržet software, aniž by vznikly významné náklady; a
- Schopnost používat software samostatně, aniž by došlo k výraznému omezení užítku nebo hodnoty.



# Účetní zpravodaj

## červen 2015

### České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

### IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

### US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

Mimo to aktualizace ASU nahrazuje požadavek standardu ASC 350-40, aby metoda účtování o softwarové licenci byla analogická s postupem u leasingu.<sup>2</sup> Dle tohoto požadavku by softwarová licence byla účtována buď jako kapitalizované aktivum, pokud má charakter kapitálového leasingu, nebo jako smlouva, jejíž plnění smluvní strany dosud nedokončily (tzv. executory contract), vykazuje-li znaky operativního leasingu.

V důsledku toho účetní jednotky, které vlastní softwarové licence spadající do rozsahu působnosti standardu ASC 350-40, by o těchto licencích účtovaly stejně jako v případě ostatních licencí k nehmotným aktivům.<sup>3</sup>

Aktualizace ASU se nezabývá žádnými zálohovými poplatky, které je nutné v rámci ujednání o cloud computingu uhradit. Účetní jednotky, jimž zálohové poplatky vzniknou, budou muset i nadále účtovat o těchto platbách dle vlastního uvážení.

<sup>2</sup> Standard ASC 350-40-25-16 současně stanoví, že „ačkoliv [ASC] 840-1 vyřazuje licenční ujednání z rozsahu své působnosti, účetní jednotky by při identifikaci aktiva získaného v rámci ujednání o softwarové licenci měly postupovat analogicky s tímto subtématem.“

<sup>3</sup> Prostřednictvím aktualizace ASU 2014-09 rada FASB již provedla úpravy standardu ASC 350-40 s cílem poskytnout zákazníkům pokyny ohledně účtování poplatků hrazených v rámci ujednání o cloud computingu. Aktualizace ASU 2014-09 však poskytla pouze pokyny ohledně toho, zda licence v rámci hostingového ujednání spadá do rozsahu působnosti standardu ASC 350-40 (tj. zda poplatky hrazené v souvislosti s licencí by byly účtovány jako software pro interní použití). Tato aktualizace nestanoví, jak účtovat o ujednáních považovaných za smlouvy o poskytování služeb (např. těch, které nepředstavují software pro interní použití). Vzhledem k tomu, že řada ujednání o cloud computingu nesplňuje kritéria pro účtování podle standardu ASC 350-40, i nadále budou přetrvávat nejasnosti v případě ujednání považovaných za smlouvy o poskytování služeb.

# Účetní zpravodaj červen 2015

## České účetnictví

- Inventarizace zásob – inventarizační rozdíly

## IFRS

- IASB předběžně rozhodla o odložení data účinnosti standardu IFRS 15
- Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2014
- Aktualizace pracovního plánu rady IASB
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Účtování o ujednáních týkajících se cloud computingu na straně uživatele

## Kontakty

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

### České účetnictví

**Stanislav Staněk** sstanek@deloitteCE.com

### IFRS a US GAAP

**Martin Tesař** mtesar@deloitteCE.com  
**Soňa Plachá** splacha@deloitteCE.com  
**Jiří Šauer** jsauer@deloitteCE.com

Deloitte Advisory s.r.o.  
Nile House  
Karolinská 654/2  
186 00 Praha 8 - Karlín  
Česká republika  
Tel.: +420 246 042 500  
Fax: +420 246 042 555  
www.deloitte.cz

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), 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. Podrobný popis právní struktury společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firem je uveden na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://www.deloitte.com/cz/onas).

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního a právního poradenství 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 poskytuje svým klientům vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 200 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.

## Přímé daně

- Zahnutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje
- TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

## Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- Rozhodnutí Soudního dvora EU
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GŘ a KDP ČR

## Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

## Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015



# Daňový zpravodaj

Deloitte Česká republika



## Přímé daně

- Zahrnutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje
- TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

## Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- Rozhodnutí Soudního dvora EU
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GŘ a KDP ČR

## Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

## Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015

## Zahrnutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj

Rádi bychom Vás informovali, že byl na Koordinačním výboru mezi zástupci Generálního finančního ředitelství a Komory daňových poradců ČR projednán příspěvek týkající se zahrnutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj.

Podle zástupců Generálního finančního ředitelství nejsou náhrady za dovolenou součástí osobních výdajů na zaměstnance, které je možné zahrnout do odpočtu na výzkum a vývoj. Rozhodujícím kritériem je podle zástupců Generálního finančního ředitelství skutečnost, zda je zaměstnanec podílející se na výzkumných či vývojových činnostech přítomen osobně na pracovišti. Dle zástupců Generálního finančního ředitelství se proto náhrada mzdy za dovolenou nemůže přímo vztahovat k realizaci projektu výzkumu a vývoje, neboť souvisí s čerpáním dovolené. Stejný princip je nutné dle zástupců Generálního finančního ředitelství použít i v případě náhrad za státní svátky a nemocenskou.

Domníváme se, že nelze k výše uvedenému závěru dospět na základě znění zákona o daních z příjmů. Pokud by se výše uvedený názor Generálního finančního ředitelství aplikoval beze zbytku, nebylo by možné zahrnovat do odpočtu na výzkum a vývoj také další náklady nebo jejich část, které jsou v současnosti v rámci odpočtu na výzkum a vývoj státní správou akceptovány. Nebylo by možné do odpočtu například zahrnout povinné zákonné odvody na sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance podílejícího se na výzkumných či vývojových činnostech, protože tyto náklady souvisí s důchodovým a nemocenským pojištěním a příspěvkem na státní politiku zaměstnanosti.

Není sporu o tom, že realizace činností výzkumu a vývoje odráží míru zapojení zaměstnance do těchto činností. Zákon o daních z příjmů však nestanoví, na jaké typy nákladů míru zapojení zaměstnance do výzkumných či vývojových činností aplikovat. Pokud jde totiž o náklady, zákon o daních z příjmů pouze obecně vymezuje, že způsobilými náklady, které lze zahrnout do odpočtu na výzkum a vývoj, jsou náklady daňově uznatelné, vedené v oddělené evidenci, které nejsou zároveň explicitně vyloučeny jako nezpůsobilé. Dle zákona o daních z příjmů proto nelze jednoznačně dospět k závěru, že náhrady za dovolenou není možné zahrnout do odpočtu na výzkum a vývoj. Odpověď v tomto ohledu nedává ani Pokyn D – 288 Ministerstva financí ČR k jednotnému postupu při aplikaci odčitatelné položky na výzkum a vývoj. Jasnou odpověď na tuto otázku tedy přinese až soudní praxe.

V případě Vašeho zájmu jsme připraveni poskytnout Vám k výše uvedenému detailnější informace.



## Přímé daně

- Zahnutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- **Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje**
- TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

## Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- Rozhodnutí Soudního dvora EU
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GFR a KDP ČR

## Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

## Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015

## Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje

Daňoví poplatníci v České republice si už zvykli, že je český finanční úřad může vyzvat k doložení zdanění úrokových příjmů ze zahraničí, jestliže dle informací od finančního úřadu jiného státu poplatník tyto příjmy obdržel, ale poplatník je neuvedl ve svém daňovém přiznání. Tato automatická výměna informací o příjmech úrokového charakteru, plynoucích na účty u bank a jiných finančních institucí, je upravena tzv. úrokovou směrnicí č. 2003/48/EU.

Kromě příjmů úrokového charakteru se nyní nově může český finanční úřad snadno dozvědět také o veškerých ostatních příjmech poplatníka dosažených v zahraničí, včetně příjmů ze zaměstnání, plnění ze životního pojištění, plnění z penzijního pojištění či důchodů, stejně jako o vlastnictví nemovitého majetku a z něj plynoucích příjmů. Od zdaňovacích období začínajících 1. ledna 2014 si totiž členské státy EU povinně automaticky vyměňují informace o těchto příjmech podle směrnice č. 2011/16/EU. První hlášenky na tyto zahraniční příjmy se již objevují a je pravděpodobné, že české finanční úřady se budou snažit využít jednoduše dostupné údaje k vyměření daně u poplatníků, kteří na přiznání a zdanění svých příjmů ze zahraničí zapomenou, ať již omylem, či úmyslně.

Jelikož může být doměřená daň z těchto zahraničních příjmů relativně nízká (například díky započtení zahraniční daně), rozhodně se nevyplatí čekat až na výzvu od finančního úřadu, s ní mohou být spojeny významné sankce. Doporučujeme raději věnovat zvýšenou pozornost českým daňovým povinnostem souvisejícím se zahraničními příjmy, abyste se vyhnuli zbytečným nepříjemnostem u českých finančních úřadů

### Přímé daně

- Zahmutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje
- TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

### Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- Rozhodnutí Soudního dvora EU
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GFR a KDP ČR

### Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

### Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015

## TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

Blíží se konec období pro podání daňových přiznání, která byla letos rozšířena o požadavek na poskytnutí údajů o transakcích se spojenými osobami. Nabízíme tedy několik postřehů z rozsáhlého sběru a vyplňování dat u daňových subjektů všech typů a velikostí.

Především je zřejmé, že vymezení požadavků není příliš propracované a vychází z poměrně jednoduchých představ o transakcích. Vtěsнат specifické transakce do jednoduché tabulky často vyžadovalo kreativitu a hledání analogií. Snad největší potíže činí vymezení hodnoty úvěrů. Přirozená varianta uvedení stavu k rozvahovému dni je sice pokyny k vyplnění jednoznačně vyloučena, ale požadovaná alternativa je v některých případech, zejména když je úvěr opakovaně splácen a čerpán, obtížně pochopitelná.

Protože je daňovou správou použití požadovaných údajů deklarováno pouze pro účely základní identifikace problematických situací, soustředili jsme se na taková řešení a výklady, které nevytváří nerealistické zobrazení našich klientů a nevede ke zbytečně podrobným revizím transakcí, které jsou nastaveny zcela tržně, jen vybočují svou podstatu z jednoduchého vzorce kupní nebo úvěrové transakce.

Mnohem zásadnější je zjištění, že správce daně získané údaje vyhodnocuje a jeho výběr subjektů ke kontrole je nyní ovlivněn informacemi z příloh, resp. z loni zasílaných dotazníků. A nejde jen o dopad na oblast převodních cen. Správci daně například porovnávali informace o licencích a půjčkách s hlášení o srážkové dani a jejich přístup byl velmi detailní.

Velká pozornost je také věnována transakcím nehmotného charakteru, zejména licenčním platbám a službám. Otázky kladené v rámci místních šetření a daňových kontrol jasně naznačují, že správci daně používají získaná data nejen jako informaci o konkrétním subjektu, který je poskytl, ale ještě více jako silnou bázi pro definici toho, co je "obvyklé v ČR" a kde začínají extrémy.

Vyplnění přílohy se rozhodně vyplatí nepodcenit. A i tehdy, kdy samotné ceny jsou zjevně v pořádku, je dobré zvažovat, zda specifika konkrétního podnikání nemohou vést k hlubší prověrce. A pokud ano, připravit si argumenty. Zkušenosti jasně ukazují, že jasná a rozhodně formulovaná odpověď na první schůzce je základem úspěchu při jednání se správcem daně.



## Přímé daně

- Zahnutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje
- TP příloha k priznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

## Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- Rozhodnutí Soudního dvora EU
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GFR a KDP ČR

## Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

## Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015

## Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH

### Na stránkách finanční správy zveřejněn první oficiální návrh formuláře kontrolního hlášení DPH

S účinností od 1. ledna 2016 vzniká plátcům daně z přidané hodnoty zákonná povinnost podávat tzv. kontrolní hlášení. Dne 15. května 2015 byl na webových stránkách finanční správy zveřejněn první oficiální návrh formuláře kontrolního hlášení DPH a pokynů k jeho vyplnění.

Kontrolní hlášení bude - kromě běžných tuzemských plnění v detailu jednotlivých dokladů - obsahovat i stávající výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH, který tak od 1. ledna 2016 již nebude samostatně podáván. Součástí kontrolního hlášení bude i výpis přijatých zdanitelných plnění, u kterých je povinen priznat daň příjemce dle § 108 ods. 1 písm. b) a c) zákona o DPH, tj. pořízení zboží z JČS a přijetí služeb ze zahraničí (JČS a třetích zemí).

Kontrolní hlášení posouvá systém daňové kontroly na vyšší úroveň, od ad-hoc kontrol vybraných dokladů většinou na místě, na automatizovaný systém kontroly celé sady dokladů. Riziko odhalení případných chyb se výrazným způsobem zvyšuje, správce daně tak pravděpodobně častěji bude vyměřovat penále ve výši 20% z částky doměřené daně, úrok z prodlení, případně pokuty od 1 000 Kč až po 500 000 Kč za pozdní podání hlášení.

Na stránkách [www.kontrolni-hlaseni-snadno.cz](http://www.kontrolni-hlaseni-snadno.cz) jsme pro Vás připravili návrh možných scénářů přípravy na kontrolní hlášení ve Vaší společnosti.

## Přímé daně

- Zahnutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje
- TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

## Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- **Rozhodnutí Soudního dvora EU**
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GŘ a KDP ČR

## Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

## Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015

## Rozhodnutí Soudního dvora EU

### C-16/14 Property DeveloCompany

SDEU v rámci tohoto případu komentuje velmi specifický případ stanovení základu daně při tzv. fiktivních plněních (takový mechanismus vůbec nebyl implementován do českého zákona o DPH). Uvedené rozhodnutí nicméně může mít potenciálně dalekosáhlé dopady i do české praxe v uplatnění DPH u bezúplatných dodávek zboží, protože SDEU své závěry formuluje značně obecně a velmi zavádějícím způsobem. Nicméně důsledným rozborem daného rozhodnutí je nutné dospět k závěru, že soudní dvůr režim bezúplatných dodávek nijak nestandardně neokomentoval.

### C 42/14 Wojskowa Agencja Mieszkaniowa

V tomto rozhodnutí SDEU popisoval pravidla pro určení, zda přefakturace energií a služeb úklidu pronajímatelem nemovitostí vstupuje do základu daně nájmu a podléhá tedy standardní sazbě daně. Ačkoli SDEU své závěry velmi relativizoval, lze z jeho rozhodnutí vyvodit, které prvky jsou podstatné pro rozhodování o DPH režimu přefakturace energií a úklidu. Uvedené rozhodnutí nicméně nejspíše nebude mít velké dopady v české praxi zdaňování nájmu a služeb souvisejících.

### C-111/14 GST-Sarvitz AG

Toto poměrně krátké rozhodnutí SDEU potvrzuje, že nelze v žádném případě podceňovat existenci provozoven pro účely DPH, pokud vznikají v České republice zahraničním osobám. Díky existenci takové provozovny je totiž možné, že českou DPH u služeb poskytovaných tuzemským plátcům v žádném případě nelze samovyměřit, a to i když dodavatel uvede své zahraniční DIČ na faktuře.



# Daňový zpravodaj červen 2015

## Přímé daně

- Zahnutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje
- TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

## Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- Rozhodnutí Soudního dvora EU
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GFŘ a KDP ČR

## Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

## Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015

## Nadcházející jednání Koordinačního výboru GFŘ a KDP ČR

Na nejbližším jednání Koordinačního výboru Generálního finančního ředitelství a Komory daňových poradců ČR by měly být projednány dva zajímavé příspěvky v oblasti DPH. Prvý se týká problematiky uplatnění DPH v případě pobídek v nájemních vztazích (DPH režim různých forem finančních příspěvků hrazených pronajímatelem novým nájemcům).

Druhý by měl pokrývat specifické případy vzniku ručení za DPH (účtu vedené nebankovní institucí anebo prostřednictvím tzv. virtuální banky). O závěrech vás budeme informovat.

## Přímé daně

- Zahnutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje
- TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

## Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- Rozhodnutí Soudního dvora EU
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GŘ a KDP ČR

## Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

## Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015

# Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

Stejně jako v minulém roce se i v těchto měsících velmi často setkáváme se situacemi, kdy správce daně neúměrně protahuje provádění postupu k odstranění pochybností, nespecifikuje své pochybnosti a požadavky na daňový subjekt a v důsledku toho dlouhodobě zadržuje nadměrné odpočty na DPH. Proti těmto situacím se daňové subjekty mohou bránit a aktuální judikatura Nejvyššího správního soudu jim radí, jak v tomto směru postupovat.

Postup k odstranění pochybností („POP“) je dle konstantní judikatury Nejvyššího správního soudu možné specifikovat jako procesní nástroj, „který správce daně používá, pokud má pochybnosti o daňovém tvrzení, avšak na rozdíl od obecné vyhledávací činnosti, místního šetření nebo daňové kontroly jej užívá pouze k objasnění konkrétních pochybností a jako prostředek k neprodlenému a bezprostřednímu zjištění či ověření řádného splnění daňové povinnosti“. Z tohoto důvodu musí být POP proveden v co nejkratší době a pochybnosti správce daně musí být konkretizovány natolik, aby měl daňový subjekt možnost se k nim vyjádřit a odstranit je.

## Nejčastější důvody nezákonnosti POP

Právě absence dostatečně konkrétního odůvodnění zahájení POP bývá častým důvodem nezákonnosti tohoto postupu. Nezákonnost však může být způsobena také nepřiměřenou délkou provádění POP či způsobem, jakým je postupováno při odstraňování pochybností, kdy správce daně zejména:

- nespolupracuje s daňovým subjektem a vyhledává důkazy pouze vlastní činností,
- provádí mezinárodní dožádání, ačkoliv to není v daném případě relevantní, a
- dostatečně nespecifikuje své požadavky a tím daňovému subjektu neumožní unést důkazní břemeno.



### Přímé daně

- Zahnutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje
- TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

### Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- Rozhodnutí Soudního dvora EU
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GŘ a KDP ČR

### Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

### Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015

### Obrana proti nezákonnému postupu správce daně

Z ustálené judikatury Nejvyššího správního soudu vyplývá, že daňové subjekty se mohou bránit proti nezákonnému provádění POP u soudu, a to podáním žaloby na ochranu před nezákonným zásahem. Daňový subjekt se v tomto směru může domáhat zákazu, aby žalovaný správce daně pokračoval v provádění nezákonného postupu, prohlášení, že POP představuje nezákonný zásah anebo obojího zároveň.

Před podáním žaloby na ochranu před nezákonným zásahem je daňový subjekt povinen vyčerpat prostředky obrany, které mu poskytuje daňový řád. Jakmile tedy daňový subjekt dojde k závěru, že postup správce daně je nezákonný, měl by v tomto směru podat stížnost na postup správce daně a v případě negativního závěru správce daně i stížnost na způsob vyřízení stížnosti. Teprve po jejich vyřízení, kdy nedojde ke zjednání nápravy, může daňový subjekt v zákonem stanovené lhůtě dvou měsíců podat tuto žalobu.

Je-li nezákonný POP prováděn před vyměřením daně, je způsobilý přivodit daňovému subjektu značné škody, a to nejčastěji pokud je v jeho důsledku zadržován nadměrný odpočet na DPH. V takovém případě může daňový subjekt žádat po státu kompenzaci škody způsobené nezákonným POP. Při uplatňování tohoto nároku přitom může hrát značnou roli právě to, že soud na základě žaloby na ochranu před nezákonným zásahem prohlásil provádění POP u daňového subjektu za nezákonný zásah.

V případě neúměrně dlouhého provádění POP před vyměřením daně, v jehož důsledku dochází k zadržování nadměrného odpočtu na DPH, pak daňový subjekt může požadovat také úrok z daňového odpočtu, který by měl zohledňovat ekonomickou hodnotu zadržovaných finančních prostředků.

# Daňový zpravodaj červen 2015

## Přímé daně

- Zahmutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje
- TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

## Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- Rozhodnutí Soudního dvora EU
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GŘ a KDP ČR

## Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

## Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015

# Daňové povinnosti

## Červen 2015

<b>pondělí 1.</b>	daň z nemovitých věcí	<ul style="list-style-type: none"><li>• splatnost celé daně (poplatníci s vyšší daně do 5 000 Kč včetně)</li><li>• splatnost 1. splátky daně (poplatníci s daní vyšší než 5 000 Kč s výjimkou poplatníků provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb)</li></ul>
	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"><li>• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben 2015</li></ul>
<b>úterý 9.</b>	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"><li>• splatnost daně za duben 2015 (mimo spotřební daň z lihu)</li></ul>
<b>pátek 12.</b>	Intrastat	<ul style="list-style-type: none"><li>• podání výkazů pro Intrastat za květen 2015, papírová forma</li></ul>
<b>pondělí 15.</b>	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"><li>• čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň</li></ul>
<b>úterý 16.</b>	Intrastat	<ul style="list-style-type: none"><li>• podání výkazů pro Intrastat za květen 2015, elektronická forma</li></ul>
<b>pondělí 22.</b>	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"><li>• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti</li></ul>
	pojistné	<ul style="list-style-type: none"><li>• podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za květen 2015 a splatnost zálohy na důchodové spoření</li></ul>

<b>středa 24.</b>	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"><li>• splatnost daně za duben 2015 (pouze spotřební daň z lihu)</li></ul>
<b>čtvrtek 25.</b>	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"><li>• daňové přiznání a daň za květen 2015</li><li>• souhrnné hlášení za květen 2015</li><li>• výpis z evidence za květen 2015</li></ul>
	energetické daně	<ul style="list-style-type: none"><li>• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2015</li></ul>
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"><li>• daňové přiznání za květen 2015</li><li>• daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za květen 2015 pokud vznikl nárok</li></ul>
<b>úterý 30.</b>	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"><li>• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2015</li></ul>





# Daňový zpravodaj červen 2015

## Přímé daně

- Zahmutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje
- TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

## Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- Rozhodnutí Soudního dvora EU
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GŘ a KDP ČR

## Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

## Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015

## Červenec 2015

<b>středa 1.</b>	Daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání přiznání k dani</li> <li>• podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2014, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce</li> </ul>
	Pojistné	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání přiznání k pojistnému na důchodové spoření a úhrada pojistného za rok 2014, má-li poplatník povinný audit a přiznání podává a zpracovává daňový poradce</li> </ul>
<b>pátek 10.</b>	Spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> <li>• splatnost daně za květen 2015 (mimo spotřební daň z lihu)</li> </ul>
<b>středa 15.</b>	Daň silniční	<ul style="list-style-type: none"> <li>• záloha na daň za 2. čtvrtletí 2015</li> </ul>
	Intrastat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání výkazů pro Intrastat za červen 2015, papírová forma</li> </ul>
<b>pátek 17.</b>	Intrastat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání výkazů pro Intrastat za červen 2015, elektronická forma</li> </ul>
<b>pondělí 20.</b>	Daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové přiznání a daň k MOSS</li> </ul>
	Daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti</li> </ul>
	Odvod z loterií a jiných podobných her	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her a zaplacení zálohy za 2. čtvrtletí 2015</li> </ul>
	Pojistné	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za červen 2015 a splatnost zálohy na důchodové spoření</li> </ul>

<b>pondělí 27.</b>	Daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové přiznání a daň za 2. čtvrtletí a za červen</li> <li>• souhrnné hlášení za 2. čtvrtletí a za červen</li> <li>• výpis z evidence za 2. čtvrtletí a za červen</li> </ul>
	Energetické daně	<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2015</li> </ul>
	Spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> <li>• splatnost daně za květen 2015 (pouze spotřební daň z lihu)</li> <li>• daňové přiznání za červen 2015</li> <li>• daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červen 2015 (pokud vznikl nárok)</li> </ul>
<b>pátek 31.</b>	Daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2015</li> </ul>

Zdroj: [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz), [www.czso.cz](http://www.czso.cz)

# Daňový zpravodaj červen 2015

## Přímé daně

- Zahnutí náhrad za dovolenou v rámci odpočtu na výzkum a vývoj
- Automatická výměna informací mezi finančními úřady se významně rozšiřuje
- TP příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob – zkušenosti z praxe

## Nepřímé daně

- Novinky ke Kontrolnímu hlášení DPH
- Rozhodnutí Soudního dvora EU
- Nadcházející jednání Koordinačního výboru GŘ a KDP ČR

## Ostatní

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

## Příloha

- Daňové povinnosti na červen a červenec 2015

## 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**

[jskvrna@deloitteCE.com](mailto:jskvrna@deloitteCE.com)

**Zbyněk Brtinský**

[zbrtinsky@deloitteCE.com](mailto:zbrtinsky@deloitteCE.com)

**Miroslav Svoboda**

[msvoboda@deloitteCE.com](mailto:msvoboda@deloitteCE.com)

**Marek Romancov**

[mromancov@deloitteCE.com](mailto:mromancov@deloitteCE.com)

**LaDana Edwards**

[ledwards@deloitteCE.com](mailto:ledwards@deloitteCE.com)

**Tomas Seidl**

[tseidl@deloitteCE.com](mailto:tseidl@deloitteCE.com)

Deloitte Advisory s.r.o.

Nile House

Karolinská 654/2

186 00 Praha 8 - Karlín

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

Fax: +420 246 042 555

### Nepřímé daně

**Adham Hafoudh**

[ahafoudh@deloitteCE.com](mailto:ahafoudh@deloitteCE.com)

**Radka Mašková**

[rmaskova@deloitteCE.com](mailto:rmaskova@deloitteCE.com)

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejích členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Podrobný popis právní struktury společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejích členských firem je uveden na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://www.deloitte.com/cz/onas).

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního a právního poradenství 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 poskytuje svým klientům vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 200 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.

## Právní novinky červen 2015

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?
- Insolvenční testy při výplatě zisku
- Zařídili jste si již watchdoga katastru nemovitostí?

# Právní novinky

Deloitte Česká republika



- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?
- Insolvenční testy při výplatě zisku
- Zařídili jste si již watchdoga katastru nemovitostí?

## Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?

**Stejně jako v minulém roce se i v těchto měsících velmi často setkáváme se situacemi, kdy správce daně neúměrně protahuje provádění postupu k odstranění pochybností, nspecifikuje své pochybnosti a požadavky na daňový subjekt a v důsledku toho dlouhodobě zadržuje nadměrné odpočty na DPH. Proti těmto situacím se daňové subjekty mohou bránit a aktuální judikatura Nejvyššího správního soudu jim radí, jak v tomto směru postupovat.**

Postup k odstranění pochybností („POP“) je dle konstantní judikatury Nejvyššího správního soudu možné specifikovat jako procesní nástroj, „který správce daně používá, pokud má pochybnosti o daňovém tvrzení, avšak na rozdíl od obecné vyhledávací činnosti, místního šetření nebo daňové kontroly jej užívá pouze k objasnění konkrétních pochybností a jako prostředek k neprodlenému a bezprostřednímu zjištění či ověření řádného splnění daňové povinnosti“. Z tohoto důvodu musí být POP proveden v co nejkratší době a pochybnosti správce daně musí být konkretizovány natolik, aby měl daňový subjekt možnost se k nim vyjádřit a odstranit je.

### Nejčastější důvody nezákonnosti POP

Právě absence dostatečně konkrétního odůvodnění zahájení POP bývá častým důvodem nezákonnosti tohoto postupu. Nezákonnost však může být způsobena také nepřiměřenou délkou provádění POP či způsobem, jakým je postupováno při odstraňování pochybností, kdy správce daně zejména:

- nespolupracuje s daňovým subjektem a vyhledává důkazy pouze vlastní činností,
- provádí mezinárodní dožádání, ačkoliv to není v daném případě relevantní, a
- dostatečně nspecifikuje své požadavky a tím daňovému subjektu neumožní unést důkazní břemeno.



# Právní novinky

## červen 2015

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?
- Insolvenční testy při výplatě zisku
- Zařídili jste si již watchdoga katastru nemovitostí?

### Obrana proti nezákonnému postupu správce daně

Z ustálené judikatury Nejvyššího správního soudu vyplývá, že daňové subjekty se mohou bránit proti nezákonnému provádění POP u soudu, a to podáním žaloby na ochranu před nezákonným zásahem. Daňový subjekt se v tomto směru může domáhat zákazu, aby žalovaný správce daně pokračoval v provádění nezákonného postupu, prohlášení, že POP představuje nezákonný zásah anebo obojího zároveň.

Před podáním žaloby na ochranu před nezákonným zásahem je daňový subjekt povinen vyčerpat prostředky obrany, které mu poskytuje daňový řád. Jakmile tedy daňový subjekt dojde k závěru, že postup správce daně je nezákonný, měl by v tomto směru podat stížnost na postup správce daně a v případě negativního závěru správce daně i stížnost na způsob vyřízení stížnosti. Teprve po jejich vyřízení, kdy nedojde ke zjednání nápravy, může daňový subjekt v zákonem stanovené lhůtě dvou měsíců podat tuto žalobu.

Je-li nezákonný POP prováděn před vyměřením daně, je způsobilý přivodit daňovému subjektu značné škody, a to nejčastěji pokud je v jeho důsledku zadržován nadměrný odpočet na DPH. V takovém případě může daňový subjekt žádat po státu kompenzaci škody způsobené nezákonným POP. Při uplatňování tohoto nároku přitom může hrát značnou roli právě to, že soud na základě žaloby na ochranu před nezákonným zásahem prohlásil provádění POP u daňového subjektu za nezákonný zásah.

V případě neúměrně dlouhého provádění POP před vyměřením daně, v jehož důsledku dochází k zadržování nadměrného odpočtu na DPH, pak daňový subjekt může požadovat také úrok z daňového odpočtu, který by měl zohledňovat ekonomickou hodnotu zadržovaných finančních prostředků.

**Jiřina Neumannová**  
**+420 246 042 430**  
**[jneumannova@deloittece.com](mailto:jneumannova@deloittece.com)**

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?
- Insolvenční testy při výplatě zisku
- Zařídili jste si již watchdoga katastru nemovitostí?

## Insolvenční testy při výplatě zisku

Od přijetí zákona o obchodních korporacích se často v souvislosti s výplatou zisku nebo prostředků z jiných vlastních zdrojů skloňuje pojem insolvenčních testů. Slovy zákona jde o to, že obchodní korporace nesmí vyplatit zisk nebo prostředky z jiných vlastních zdrojů, ani na ně vyplácet zálohy, pokud by si tím přivodila úpadek podle jiného právního předpisu. Zákon tedy ukládá povinnost statutárním orgánům před provedením výplaty uvážit, zda si touto výplatou korporace nepřivodí úpadek ve smyslu insolvenčního zákona, tj. platební neschopnosti nebo předlužení.

Dojde-li statutární orgán k závěru, že by si korporace výplatou přivodila úpadek, podíly na zisku nevyplatí. Pokud by podíly na zisku přesto vyplatil, zákon o obchodních korporacích zakládá domněnku, že statutární orgán nejednal s péčí řádného hospodáře, čímž otvírá otázku jeho případné osobní odpovědnosti. Statutární orgány by proto měly být při rozhodování o výplatě podílů na zisku obezřetné a zdokumentovat, že výše uvedený test provedly, a to s pozitivním výsledkem.

**Lenka Losenická**  
**+420 246 042 867**  
**llosenicka@deloittece.com**

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?
- Insolvenční testy při výplatě zisku
- Zařídili jste si již watchdoga katastru nemovitostí?

## Zařídili jste si již watchdoga katastru nemovitostí?

Od 1. ledna 2015 funguje v českém právním řádu tzv. princip materiální publicity katastru nemovitostí. Zjednodušeně řečeno, co je v katastru zapsáno, převažuje reálný stav. Nový stav tak klade na vlastníky nemovitostí odpovědnost za aktuálnost stavu zápisu práv k nemovitostem v katastru a chrání tím zároveň nabyvatele nemovitostí při jejich převodech. Pokud se vlastník do určité, poměrně krátké, lhůty proti případnému podvodnému převodu nemovitosti neohradí, o nemovitost přijde ve prospěch jejího nabyvatele, který jednal v dobré víře v zápis v katastru. Případnou náhradu za takto ztracenou nemovitost bude původní vlastník muset požadovat na převodci, který nemusí po delší době již existovat.

K včasnému informování vlastníků nemovitostí o dispozicích s jejich nemovitostmi zejména formou krátké textové zprávy či e-mailu proto zavedl Český úřad zeměměřičský a katastrální tzv. službu sledování změn v katastru nemovitostí, kterou si lze zařídit vyplněním jednoduché žádosti a jejím odevzdáním či zasláním na katastrální úřad. Služba je zpoplatněna dle počtu sledovaných nemovitostí, do 20 nemovitostí se platí jednorázově při jejím zřízení 200 Kč, nad 20 nemovitostí se platí 10 Kč za nemovitost ročně. Službu sledování změn v katastru nemovitostí nabízejí v různých obdobách i soukromí poskytovatelé.

Zejména subjektům, které nemají čas stav zápisů v katastru nemovitostí sledovat, může zavedení služby sledování změn v katastru nemovitostí, ať již od jakéhokoliv poskytovatele, ušetřit spoustu starostí.

**Zdeněk Horáček**  
**+420 246 042 812**  
**zhoracek@deloittece.com**

## Právní novinky červen 2015

- Postup k odstranění pochybností: Jak se bránit, je-li prováděn nezákonným způsobem?
- Insolvenční testy při výplatě zisku
- Zařídili jste si již watchdoga katastru nemovitostí?

## Kontakty

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](http://www.deloittelegal.cz)

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), 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. Podrobný popis právní struktury společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firem je uveden na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://www.deloitte.com/cz/onas).

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního a právního poradenství 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 poskytuje svým klientům vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 200 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.

© 2015 Deloitte Česká republika



Dotace a investiční pobídky  
červen 2015

- Operační program  
Podnikání a inovace  
pro konkurenceschopnost –  
Inovace, Potenciál, Aplikace  
a Úspory energie

# Dotace a investiční pobídky

Deloitte Česká republika



**Deloitte.**



## Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost – Inovace, Potenciál, Aplikace a Úspory energie

- Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost – Inovace, Potenciál, Aplikace a Úspory energie

Koncem dubna schválila Evropská komise první český operační program – Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost („OP PIK“) na programové období 2014-2020. OP PIK navazuje na dotační program Operační program Podnikání a inovace („OP PI“) z období 2007-2013. Celková alokace OP PIK je cca 135 mld. Kč (4 905 mil. EUR) a podpora bude poskytována jak formou dotací, tak i formou finančních nástrojů, popř. kombinací těchto podpor.

OP PIK je v gesci Ministerstva průmyslu a obchodu a zahrnuje celkem 24 programů podpory. V níže uvedených tabulkách jsou uvedeny stěžejní informace o programu Inovace, Potenciál, Aplikace a Úspory energie.



- Operační program  
Podnikání a inovace  
pro konkurenceschopnost –  
Inovace, Potenciál, Aplikace  
a Úspory energie

Program INOVACE	
<b>Zaměření programu</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Účast v programu je určena všem podnikům, které zamýšlejí <b>posílit svou inovační výkonnost prostřednictvím zvýšení efektivity výrobních procesů nebo interních procesů v oblasti řízení inovací, tvorby a zavádění nových konkurenceschopných produktů na globální trh.</b></li></ul>
<b>Podporované typy aktivit</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Inovace produktu</b> - zvýšení technických a užitných hodnot výrobků, technologií a služeb.</li><li>• <b>Inovace procesu</b> - zvýšení efektivity procesů výroby a poskytování služeb.</li><li>• <b>Organizační inovace</b> - zavedení nových metod organizace firemních procesů prostřednictvím zavádění nových informačních systémů integrující a automatizující procesy uvnitř podniku zaměřené především na propojení výzkumných a vývojových aktivit, inovací a výroby.</li><li>• <b>Marketingová inovace</b> - zvýšení prodeje výrobků a služeb prostřednictvím významné změny v designu produktu nebo balení, lepšího adresování potřeb zákazníka, otevření nových trhů nebo zavedení nových prodejních kanálů.</li></ul> <p><small>* Organizační a marketingová inovace může být přidělena jen takovým projektům, které budou současně realizovat některou z aktivit zaměřených na produktovou nebo procesní inovaci.</small></p>
<b>Příjemci podpory</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Malé, střední a velké</b> podniky</li><li>• Žadatel musí být oprávněn k podnikání na území České republiky odpovídajícímu předloženému projektu (resp. podporované aktivitě).</li></ul>
<b>Způsobilé náklady projektu</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Dlouhodobý hmotný majetek</b> - projektová dokumentace včetně inženýrské činnosti, stavby*, technologie, hardware a sítě.</li><li>• <b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b> - software a data, práva k užívání duševního vlastnictví, certifikace produktů.</li></ul> <p><small>*Související stavební úpravy - maximálně 20% celkových výdajů na technologie a hardware a sítě.</small></p>



## Dotace a investiční pobídky červen 2015

- Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost – Inovace, Potenciál, Aplikace a Úspory energie

<b>Procentuální výše dotace na jeden projekt</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 25 – 45 % investičních nákladů.</li></ul>
<b>Minimální a maximální dotace na jeden projekt</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 1 mil. Kč až 100 mil. Kč / 200 mil. Kč v hospodářsky problémových regionech a území s vysokou mírou nezaměstnanosti.</li></ul>
<b>Datum pro předkládání žádostí</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Předběžné žádosti: <b>červen až listopad 2015</b>.</li><li>• Plné žádosti: <b>červen 2015 až leden 2016</b>.</li></ul>
<b>Podmínky účasti v projektu</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Projekt musí být realizován na <b>území ČR mimo území hl. města Prahy</b>.</li><li>• Projekt nebyl zahájen před datem podání žádosti o podporu.</li></ul>
<b>Speciální podmínky</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Podpořeny budou jen projekty, které využívají výsledky vlastního výzkumu a vývoje nebo výsledky výzkumu a vývoje vzniklé ve spolupráci s externím subjektem či v podobě transferu technologie. Tyto vývojové aktivity musí být ukončeny a prokazatelně doloženy.</li><li>• Podporovány budou inovace vyšších řádů, konkrétně pak inovace V. řádu a vyšší.</li></ul>

- Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost – Inovace, Potenciál, Aplikace a Úspory energie

Program POTENCIÁL	
<b>Zaměření programu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Účast v programu je určena všem podnikům, které zamýšlejí dále <b>rozvíjet centra určená pro průmyslový výzkum, vývoj a inovace a které zamýšlejí prohloubit spolupráci s výzkumnými a vývojovými organizacemi a vytvořit kvalifikovaná pracovní místa s cílem rozvinout znalostní ekonomiku.</b></li> </ul>
<b>Podporované typy aktivit</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Založení nebo rozvoj center průmyslového výzkumu, vývoje a inovací.</b></li> </ul>
<b>Příjemci podpory</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Malé, střední a velké</b> podniky.</li> <li>• Žadatel musí být oprávněn k podnikání na území České republiky odpovídajícímu předloženému projektu (resp. podporované aktivitě).</li> </ul>
<b>Způsobilé náklady projektu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Pořízení strojů a jiného vybavení vývojových center.</b></li> <li>• <b>Vybrané provozní náklady</b> (osobní náklady, služby poradců, expertů a studie) - pouze pro malé a střední podniky (MSP).</li> <li>• <b>Náklady na nákup pozemků</b> (max. 10 % z celkových způsobilých investičních nákladů).</li> <li>• <b>Náklady na nákup nemovitosti či jejich rekonstrukci</b> (max. 40 % z celkových způsobilých investičních nákladů).</li> </ul>
<b>Procentuální výše dotace na jeden projekt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>50 %</b> způsobilých nákladů pro všechny typy žadatelů.</li> </ul>
<b>Minimální a maximální dotace na jeden projekt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>2 mil. Kč až 75 mil. Kč</b>, respektive <b>150 mil. Kč</b> v hospodářsky problémových regionech a území s vysokou mírou nezaměstnanosti.</li> </ul>
<b>Datum pro předkládání žádostí</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Předběžné žádosti: <b>červen až srpen 2015.</b></li> <li>• Plné žádosti: <b>září 2015 až listopad 2015.</b></li> </ul>
<b>Podmínky účasti v projektu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Projekt musí být realizován na <b>území ČR mimo území hl. města Prahy.</b></li> <li>• Projekt nebyl zahájen před datem podání žádosti o podporu.</li> </ul>
<b>Speciální podmínky</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Minimální výše investice do dlouhodobého majetku, využívaného pro účely zajištění aktivit projektu, činí pro MSP 4 mil. Kč, v případě velkých společností 10 mil. Kč.</li> <li>• Mzdy budou vypláceny pouze MSP a to jen na absolventy provádějící výzkum a vývoj.</li> <li>• Příjemce dotace je povinen vést časovou evidenci využití pořízených technologií pro účely výzkumu a vývoje.</li> </ul>

- Operační program  
Podnikání a inovace  
pro konkurenceschopnost –  
Inovace, Potenciál, Aplikace  
a Úspory energie

Program APLIKACE	
<i>Zaměření programu</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Účast v programu je určena všem podnikům, podnikatelským subjektům a výzkumným organizacím v České republice, které zamýšlejí <b>získávat nové znalosti potřebné pro vývoj nových produktů, materiálů a technologií prostřednictvím realizace vlastních projektů průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje</b>. Cílem těchto činností je <b>posílení výzkumné a vývojové kapacity svých podniků, zavádění inovací vyšších řádů a tvorba produktů konkurenceschopných na světových trzích</b>.</li></ul>
<i>Podporované typy aktivit</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Realizace průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje.</li></ul>
<i>Příjemci podpory</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Malé, střední a velké podniky.</li><li>• Organizace pro výzkum a šíření znalostí.</li><li>• Žadatel musí být oprávněn k podnikání na území České republiky odpovídajícímu předloženému projektu (resp. podporované aktivitě).</li></ul>
<i>Způsobilé náklady projektu</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Mzdy a pojistné výzkumných pracovníků, techniků a ostatního podpůrného personálu.</li><li>• Náklady na nástroje, přístroje a vybavení formou odpisů.</li><li>• Smluvní výzkum, poznatky a patenty zakoupené nebo pořízené v rámci licence.</li><li>• Poradenské služby.</li><li>• Ostatní provozní náklady včetně nákladů na materiál, dodávky a podobné výrobky vzniklé v důsledku projektu.</li></ul>



- Operační program  
Podnikání a inovace  
pro konkurenceschopnost –  
Inovace, Potenciál, Aplikace  
a Úspory energie

<b>Procentuální výše dotace na jeden projekt pro malý/ střední / velký podnik</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Průmyslový výzkum: <b>70/60/50 % způsobilých nákladů*</b></li><li>• Experimentální vývoj: <b>45/35/25 % způsobilých nákladů*</b></li></ul> <p>V případě realizace projektu, který zahrnuje účinnou spolupráci mezi členy konsorcia**:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Průmyslový výzkum: <b>80/75/65 % způsobilých nákladů*</b></li><li>• Experimentální vývoj: <b>60/50/40 % způsobilých nákladů*</b></li></ul> <p>Za celý projekt však maximálně <b>70 %</b>.</p> <p>* (malý / střední / velký podnik) ** <b>Konsorcium:</b> 1) Spolupráce mezi podniky, z nichž alespoň jeden je malým nebo středním podnikem. 2) K této spolupráci dochází alespoň ve dvou členských státech. 3) Kooperace mezi podnikem a jednou nebo více organizacemi pro výzkum a šíření znalostí.</p>
<b>Minimální a maximální dotace na jeden projekt</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>1 mil. Kč až 100 mil. Kč.</b></li></ul>
<b>Datum pro předkládání žádostí</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Předběžné žádosti: <b>červen až srpen 2015.</b></li><li>• Plné žádosti: <b>září 2015 až listopad 2015.</b></li></ul>
<b>Podmínky účasti v projektu</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Projekt musí být realizován na <b>území ČR mimo území hl. města Prahy.</b></li><li>• Projekt nebyl zahájen před datem podání žádosti o podporu.</li></ul>
<b>Speciální podmínky</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Každý žadatel je v této výzvě oprávněn předložit maximálně dva projekty (tzn. dvě aktivní žádosti). V případě projektů, které budou podány ekonomicky nebo personálně spojenými osobami, ovládající a ovládanou osobou ve smyslu zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních společnostech a družstev v platném znění, bude rovněž použito omezení maximálně dvou projektů.</li><li>• Pokud je součástí aktivit zhotovení prototypů, pak musí tyto prototypy podstoupit prototypové zkoušky, o kterých bude proveden detailní záznam a vyhodnocení. Pokud budou prototypy následně prodány, budou vždy deklarovány jako prodej zkušebního prototypu za cenu nepřevyšující přímé materiálové náklady.</li></ul>

- Operační program  
Podnikání a inovace  
pro konkurenceschopnost –  
Inovace, Potenciál, Aplikace  
a Úspory energie

Program ÚSPORY ENERGIE	
<i>Zaměření programu</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Účast v programu je určena všem podnikům, které zamýšlejí realizovat opatření vedoucí k úspoře konečné spotřeby energie a hledají dotační zdroje na pokrytí souvisejících investičních nákladů.</li></ul>
<i>Podporované typy aktivit</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Zateplení objektů, výměna oken a dveří.</li><li>• Investice do modernizace a rekonstrukce rozvodů elektřiny, plynu a tepla.</li><li>• Investice do modernizace, rekonstrukce stávajících zařízení na výrobu energie pro vlastní spotřebu.</li><li>• Investice do zavádění a modernizace systémů měření a regulace.</li><li>• Investice do modernizace soustav osvětlení budov a průmyslových areálů (pouze v případě náhrady zastaralých technologií za nové vysoce efektivní osvětlovací systémy, např. světelných diod LED).</li><li>• Nákup a instalace technologie pro využívání odpadní energie ve výrobních procesech.</li><li>• Nákup a instalace OZE pro vlastní spotřebu podniku (biomasa, solární systémy, tepelná čerpadla a fotovoltaické systémy).</li><li>• Nákup a instalace kogenerační jednotky s využitím elektrické a tepelné energie pro vlastní spotřebu podniku s ohledem na jeho provozní podmínky.</li></ul>
<i>Příjemci podpory</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Všechny podnikatelské subjekty bez ohledu na velikost (právnícká osoba nebo fyzická osoba).</li><li>• Žadatel musí být oprávněn k podnikání na území České republiky odpovídajícímu předloženému projektu (resp. podporované aktivitě).</li></ul>
<i>Způsobilé náklady projektu</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nákup a úpravy pozemků.</li><li>• Inženýrské sítě a komunikace.</li><li>• Projektová dokumentace stavby.</li><li>• Inženýrská činnost ve výstavbě.</li><li>• Rekonstrukce/modernizace (technické zhodnocení) staveb.</li><li>• Novostavby, nákup staveb.</li><li>• Hardware a sítě, software a data.</li><li>• Stroje a zařízení včetně řídicího software, které nebyly předmětem odpisu.</li><li>• Publicita projektu.</li><li>• Ekologická studie (Energetický posudek).</li></ul>





## Dotace a investiční pobídky červen 2015

- Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost – Inovace, Potenciál, Aplikace a Úspory energie

<b>Procentuální výše dotace na jeden projekt</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 45 – 65 % investičních nákladů na realizaci úsporných opatření.</li><li>• 50 – 70 % nákladů na energetický posudek.</li></ul>
<b>Minimální a maximální dotace na jeden projekt</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 0,5 mil. Kč až 250 mil. Kč na realizaci úsporných opatření.</li><li>• Max. 350 tis. Kč na energetický posudek.</li></ul>
<b>Datum pro předkládání žádostí</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Předběžné žádosti: <b>červen až srpen 2015</b>.</li><li>• Plné žádosti: <b>září 2015 až leden 2016</b>.</li></ul>
<b>Podmínky účasti v projektu</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Projekt musí být realizován na <b>území ČR mimo území hl. města Prahy</b>.</li></ul>
<b>Speciální podmínky</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Realizované aktivity projektu musí vycházet z doporučené varianty Energetického auditu zpracovaného k projektu.</li><li>• Po realizaci projektu musí budova plnit minimálně parametry energetické náročnosti podle požadavků definovaných § 6, odst. 2, písm. b) vyhlášky č.78/2013 Sb., o energetické náročnosti budov, a zároveň požadavek na průměrný součinitel prostupu tepla maximálně 0,95 x Uem,R nebo 0,9 x ER (dodaná energie).</li><li>• Projekt musí splňovat požadavky na úrovni kladené spodní polovinou intervalu nejlepších dostupných technik dle zákona č. 76/2002 Sb., o integrované prevenci a omezení znečištění.</li><li>• Projekty obsahující kombinovanou výrobu elektřiny a tepla budou podporovány jenom v případě, pokud splní kritéria vysokoúčinné výroby elektřiny a tepla.</li><li>• Modernizace soustav osvětlení budov a průmyslových areálů bude podpořena pouze v případě, že bude součástí komplexního projektu, nikoliv jako samostatné opatření.</li><li>• Instalace fotovoltaického systému bude podpořena pouze v případě, že bude součástí komplexního projektu, nikoliv jako samostatné opatření. Maximální možný instalovaný výkon fotovoltaického systému je 30 kWp, který musí být umístěn na střešní konstrukci nebo na obvodové zdi jedné budovy spojené se zemí pevným základem evidované v katastru nemovitostí.</li><li>• V jedné výzvě je možno podat až 2 žádosti.</li></ul>

- Operační program  
Podnikání a inovace  
pro konkurenceschopnost –  
Inovace, Potenciál, Aplikace  
a Úspory energie

## Kontakty

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

### Dotace CZ

#### Luděk Hanáček

+420 246 042 108  
lhanacek@deloittece.com

#### Antonín Weber

+420 246 042 394  
antoweber@deloittece.com

#### Patrik Filusz

+420 246 043 152  
pfilusz@deloittece.com

Deloitte Advisory s.r.o.

Nile House

Karolinská 654/2

186 00 Praha 8 - Karlín

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

Fax: +420 246 042 555

### Dotace a investiční pobídky SK

#### Martin Rybar

+421 (2) 582 49 113  
mrybar@deloittece.com

### Investiční pobídky

#### Daniela Fotrová

+420 246 042 921  
dfotrova@deloittece.com

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejích členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Podrobný popis právní struktury společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejích členských firem je uveden na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://www.deloitte.com/cz/onas).

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního a právního poradenství 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 poskytuje svým klientům vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 200 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.