



Účetnictví



Daně



Právo



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: Říjen 2020

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



Daně



**Dotace a investiční
pobídky**

dReport: Říjen 2020

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



Nové odložení daňových povinností pouze podnikatelům, jejichž činnost byla bezprostředně omezena

V návaznosti na aktuální situaci vydalo Ministerstvo financí další plošné Rozhodnutí o prominutí daně, příslušenství daně a zálohy na daň z důvodu mimořádné události.

První část opatření zahrnuje pro vybrané subjekty:

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

Daňový subjekt musí však případné využití úlevy **oznámit správci daně** (mělo by stačit např. i e-mailem). Upozorňujeme, že prominutím záloh nedochází k prominutí samotné daně ani nedochází k posunutí lhůt pro podání daňových tvrzení (včetně případných sankcí s tím souvisejících).

Opatření navíc míří pouze na **podnikatelské i nepodnikatelské subjekty s konkrétně vymezenou oblastí příjmů** (u nichž nadpoloviční část příjmů pochází ze zakázaných nebo omezených činností na základě Usnesení vlády České republiky o přijetí krizového opatření ze dne 12. 10. 2020).

Konkrétně jde o tyto oblasti:

- provozování restauračních zařízení a barů;
- provozování hudebních, tanečních, herních a podobných společenských klubů a diskoték;
- pořádání koncertů a jiných hudebních, divadelních, filmových představení;
- pořádání svatebních oslav, oslav vstupu do registrovaného partnerství a smutečních hostin;
- provozování cirkusů a varieté;
- pořádání poutí a podobných tradičních akcí;
- pořádání kongresů a jiných vzdělávacích akcí;
- pořádání veletrhů;
- provozování vnitřních sportovišť, posiloven a fitness center, umělých koupališť, wellness zařízení;
- provozování zoologických zahrad;
- provozování muzeí, galerií, výstavních prostor, hradů, zámků a obdobných historických nebo kulturních objektů, hvězdáren a planetárií.

Druhá část opatření umožňuje plátcům **prominutí DPH u bezplatného dodání základních ochranných prostředků nebo u bezplatného dodání zboží či poskytnutí služeb vybraným subjektům** (konkrétně vymezeno v Rozhodnutí), u nichž vznikla povinnost přiznat daň v období od října do prosince 2020.

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

- využití nově zavedené možnosti zpětného uplatnění daňové ztráty;
- institut snížení hrazených záloh na daňové povinnosti včetně úplného zrušení, a to i zpětně;
- prodloužení lhůty pro podání přiznání k dani z příjmů za určitých podmínek;
- odklad splatnosti daní či nastavení splátkového kalendáře – tzv. posečkání (s pozitivním dopadem na redukcí úroků z 14 % plus repo na 7 % plus repo, který lze navíc i promíjet);
- určité možnosti nabízí také současná úprava sociálního a zdravotního pojištění;
- možnosti promíjení dle současného pokynu, kdy mimořádné důvody obvykle mohou vést k redukcí případných sankcí (včetně promíjení nad rámec pokynu).

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

Roman Ženatý
rzenaty@deloittece.com

Alena Wágner Dugová
adugova@deloittece.com



Daň z nabytí nemovitých věcí zrušena. Co všechno se změní?

Po zhruba půlročním legislativním procesu nabyl dne 26. září 2020 účinnosti zákon o zrušení daně z nabytí nemovitých věcí (resp. zrušení zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb.). Ve stručnosti si připomeňme vymezení nemovitostí, které tak již dani z nabytí nemovitých věcí nepodléhají, a také s tím související úpravy zákona o daních z příjmů.

Daň z nabytí nemovitých věcí

Přijatý zákon ruší daň z nabytí nemovitých věcí, a to se zpětným účinkem. Daň se tak netýká nemovitých věcí, u kterých katastr provedl zápis nemovitosti v prosinci 2019 nebo později (resp. těch, u nichž lhůta pro podání daňového přiznání uplynula dne 31. března 2020 či později). Stejněho okruhu nemovitostí se týká také prominutí úroků z prodlení, resp. pokuty za pozdě podané daňové přiznání vyplývající z rozhodnutí ministryně financí v rámci tzv. liberalizačního balíčku. To znamená, že poplatníci, kteří pořídili takto vymezené nemovitosti, nemuseli do nabytí účinnosti zákona o zrušení daně podávat daňová přiznání a platit daň z nabytí, protože související sankce jim byly odpuštěny. Pokud však poplatník přesto daň z nabytí u těchto nemovitostí zaplatil, potom může podat žádost o vrácení vratitelného přeplatku podle daňového řádu, protože na základě nově přijatého zákona daňová povinnost zanikla.

Prodloužení časového testu pro osvobození příjmu z prodeje investiční nemovitosti

U příjmu z prodeje nemovité věci, v níž poplatník daně z příjmů fyzických osob neměl své bydliště, slovy ministerstva financí u tzv. inves-

tičních nemovitostí, se nově prodlužuje časový test z 5 na 10 let. Tato změna se dotýká například nemovitostí, které poplatník pronajímá, nebo samostatných pozemků a dalších podobných objektů. Pokud tedy poplatník bude chtít nově příjem z prodeje takové nemovitosti od daně z příjmů fyzických osob osvobodit, potom musí předemtnout nemovitou věc vlastnit (s určitými zákonem vyjmenovanými výjimkami) celých 10 let. Pro osvobození bude nicméně i u těchto nemovitostí možné použít tzv. podmíněné osvobození při použití příjmů z prodeje na obstarání bytové potřeby za podmínek stanovených zákonem o daních z příjmů. Prodloužení časového testu však bude účinné až pro nemovitosti nabyté po 1. lednu 2021. Pro nemovitosti nabyté před tímto datem tak bude nadále při jejich budoucím prodeji platit časový test 5 let.

Odpočet úroků z hypotéky

Zákon o daních z příjmů v reakci na zrušení daně z nabytí nemovitých věcí nově přináší také snížení maximální možné částky odečtu úroku z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru apod. Od základu daně si tak nově místo 300 tis. Kč budou moci fyzické osoby odečíst maximálně 150 tis. Kč. Omezení se však bude týkat až nových úvěrů na bydlení obstarané od 1. ledna 2021. Na bytové potřeby obstarané před tímto datem se bude nadále aplikovat limit 300 tis. Kč, a to včetně pozdějšího refinancování.

Marie Velflová
mvelflova@deloittece.com



Od ledna se změní způsob podpisu daňových přiznání v EPO

Finanční správa vydala na začátku září aplikaci ePodpisFS, která od příštího roku nahradí stávající způsob podepisování daňových přiznání prostřednictvím webové aplikace EPO pomocí podpisových souborů s kvalifikovaným certifikátem.

Stávající způsob, kdy uživatel vyplní daňové přiznání (nebo nahraje XML) a zvolí možnost podpisu pomocí kvalifikovaného certifikátu, který vybere z úložiště v prohlížeči, případně z disku počítače, bude fungovat pouze do konce roku 2020. Od ledna 2021 bude tento způsob podepisování zrušen a dále již bude fungovat pouze podpis pomocí nové ePodpisFS aplikace, popřípadě zůstane zachován podpis pomocí datové schránky.

Pokud byste si tedy nadále přáli využívat pro autentizaci podávaných přiznání kvalifikovaný certifikát nebo pokud z nějakého důvodu nemáte možnost autentizovat daňová přiznání jinak, bude nezbytné, aby se vaše IT oddělení s touto aplikací seznámilo a potřebným uživatelům ji nainstalovalo. Bez administrátorských práv totiž aplikaci není možné nainstalovat.

Zároveň bychom tímto chtěli upozornit, že je možné, že finanční správa bude do světa pravidelně vypouštět updaty a nové verze aplikace, které mohou ovlivnit jak vzhled, tak funkčnost. To by mohlo být problematické pro uživatele, kteří neznají český jazyk, jelikož jak aplikace, tak návod a informace k ní jsou prozatím dostupné pouze v češtině.

Petr Čapoun
pcapoun@deloittece.com

Jan Kučera
jakucera@deloittece.com



Nejistota kolem zavedení daně z digitálních služeb trvá

Legislativní proces návrhu zákona o dani z digitálních služeb není stále u konce. Na 58. schůzi Poslanecké sněmovny, která byla zahájena 15. září 2020, byl návrh zákona v druhém čtení přerušeno. V průběhu jednání se objevily dva nové pozměňovací návrhy.

Jedna z připomínek navrhuje další snížení sazby daně na 2 %. Přičemž už před několika měsíci byla navržena úprava sazby z původních 7 % na 5 %. Důvodem pro snížení sazby mohou být nejen zprávy o uvalení odvetných cel ze strany USA, ale i obava z přenesení části daňové zátěže na české subjekty, které digitální služby využívají.

Posune se termín účinnosti zákona?

Vedle pozměňovacího návrhu o úpravě daňové sazby se objevil i návrh na posunutí data zavedení daně z digitálních služeb o rok, tj. od 1. ledna 2022. Tato připomínka je zdůvodněna tím, že posunutí zavedení daně může vytvořit prostor pro nalezení společného kon-

cepčního řešení na úrovni zemí OECD. Jelikož diskuze o spravedlivém zdanění technologických gigantů probíhají na úrovni OECD i EU již mnoho let bez nalezení shody, není příliš pravděpodobné, že během roku 2021 ke konsenzu dojde.

Do oficiálně plánovaného data implementace daně, tedy 1. ledna 2021, nezbývá mnoho času a stále nemáme jasné informace o konečné podobě zákona. Proto se posunutí data účinnosti v tuto chvíli jeví jako vhodné řešení, které by společně poskytl prostor seznámit se se zněním zákona a připravit se na daňové povinnosti z něho vyplívající.

Kateřina Novotná
knovotna@deloittece.com

Sabina Bělíková
sbelikova@deloittece.com



Podmínky pro uplatnění odpočtu na výzkum a vývoj optikou judikatury

Krajský soud v Brně se zabýval několika zásadními otázkami v souvislosti s uplatněním odpočtu na výzkum a vývoj („VaV“) a přinesl zásadní závěry.

1. Formální podmínky

V první části rozsudku se soud vyjádřil k otázce, zda poplatník dostatečně konkrétně vymežil způsob kontroly a hodnocení postupu řešení v projektu VaV a dosažených výsledků, když k tomuto legislativnímu požadavku uvedl v projektu VaV, že „kontrola plnění cílů: Řešení projektu bude 1x za rok kontrolovat a hodnotit ing. M. T. O této kontrole sepíše zázpis“. Státní správa tento způsob označila za nedostatečný a konstatovala nesplnění formálních náležitostí. Z ustálené judikatury víme, že nesplnění formálních náležitostí může vést i k odmítnutí celého odpočtu.

Podle soudu **ze zákona nevyplývá míra konkrétnosti vymezení způsobu kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků**. Za takové situace je potřeba dát za pravdu poplatníkovi v tom, že všechny jím schválené projekty VaV způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu obsahovaly, byť takto stručně vymezený způsob kontroly a hodnocení lze považovat za hraniční.

Dle soudu postačí, pokud poplatník zvolí takový způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků, z něhož bude zřejmé, kdo bude kontrolu a hodnocení provádět, v jakém časovém harmonogramu, co lze považovat za úspěch či neúspěch stanoveného projektu, a to s ohledem na stanovené cíle projektu, a jakým způsobem bude hodnocení zaznamenáno.

2. Oddělené vedení evidence výdajů na VaV

Nákladová evidence poplatníka podle názoru státní správy po formální stránce sice splňovala požadavky návaznosti na účetnictví, avšak vzhledem k chybějícím záznamům o průběhu řešení jednotlivých projektů nešlo ověřit souvislost vykázaných nákladů s konkrétními projekty.

Podle soudu žalovaný tedy výslovně uvedl, že evidence provozních výdajů žalobce na jednotlivé projekty výzkumu a vývoje formálně splňuje požadavek na oddělenost od ostatních provozních výdajů žalobce. Otázka prokázání vázanosti jednotlivých výdajů žalobce na konkrétní projekty výzkumu a vývoje však již není otázkou existence oddělené evidence, a tedy splnění formálního požadavku pro možnost odečtu těchto výdajů od základu daně, nýbrž otázkou unesení důkazního břemene ve vztahu k účinnosti jednotlivých uplatňovaných výdajů. **Způsob evidence provozních nákladů žalobce na jednotlivé projekty výzkumu a vývoje tudíž nemůže být důvodem pro paušální odmítnutí možnosti odečtu výdajů na VaV od základu daně.**

Státní správa v napadeném rozhodnutí dále poplatníkovi vytýkala, že u jednotlivých projektů docházelo k obměnám zaměstnanců na

těchto projektech pracujících oproti těm, kteří byli vymezeni v projektech VaV.

Dle zákona má projekt VaV obsahovat „jména a příjmení osob, které budou odborně zajišťovat řešení projektu s uvedením jejich kvalifikace a formy pracovního vztahu“. Z citovaného ustanovení dle soudu neplyne nutnost nezbytně uvést v projektu výzkumu a vývoje veškeré zaměstnance, kteří se na projektech budou podílet, nýbrž pouze ty, kteří budou **zajišťovat jeho odborné řešení**.

Soud nad rámec výše uvedeného uvádí, že se neztotožňuje se závěry žalovaného, že **pro unesení důkazního břemene v tomto ohledu je potřeba prokazovat, co přesně který konkrétní zaměstnanec ve kterém konkrétním dni při realizaci projektu VaV učinil**. Pokud například daňový subjekt prokazuje práci zaměstnanců na projektu VaV dodatkem k pracovní smlouvě s vymezením pověření k práci na tomto projektu spolu s evidencí práce, z níž je zřejmé, kolik času daný zaměstnanec v konkrétním dni strávil nebo jiným vhodným způsobem, je na správci daně, aby takové důkazy věrohodným způsobem zpochybnil.

3. Definiční znaky VaV

Soud dále nesouhlasil se závěrem státní správy k samotnému věcnému přezkumu výzkumné činnosti daňových subjektů, že při prokázání přítomnosti ocenitelného prvku novosti a technické nejistoty u přezkoumávaných projektů VaV judikatorně dovozená povinnost ustanovit znalce dle daňového řádu správci daně vyvstává až tehdy, doloží-li poplatník veškeré důkazní prostředky k prokázání existence prvku novosti a technické nejistoty. Nemá-li totiž správce daně dostatečné technické znalosti k posouzení přítomnosti ocenitelného prvku novosti a technické nejistoty u přezkoumávaných projektů VaV (což bylo opakovaně potvrzeno judikaturou Nejvyššího správního soudu), bude zpravidla **postrádat také dostatečné technické znalosti k posouzení relevance a dostatečnosti žalobcem předložených důkazů** k prokázání přítomnosti těchto prvků. Bude tudíž úkolem znalce zhodnotit, zda žalobcem předložené důkazní prostředky dostačují k posouzení přítomnosti ocenitelného prvku novosti a technické nejistoty a k následnému zhodnocení samotné přítomnosti těchto prvků.

Věříme, že se jedná o další přínosný rozsudek, který zvýší atraktivitu odpočtu u poplatníků. Naším klientům vždy v souvislosti s aplikací odpočtu doporučujeme zhodnocení stavu nezávislým znaleckým ústavem a zpracování odpočtu v našem softwaru [R&D Calculation Tool](#), který zabezpečuje naplnění vybraných formálních požadavků na odpočet.

Jakub Vrkoč
jvrkoc@deloittece.com

Luděk Hanáček
lhancek@deloittece.com



Významná změna v zákoně o dani z nemovitých věcí

Pro stanovení daně z nemovitých věcí se vychází z údajů evidovaných v katastru nemovitostí, nicméně v případě rozporu se skutečným stavem vycházela dosavadní praxe ze skutečného stavu. Tento postup nebyl vždy akceptován ze strany správce daně, byť se k němu dlouhodobě přikláněla související judikatura. Navrhovaná novela zákona o dani z nemovitých věcí by v této problematice měla přinést zásadní posun. Jaký vliv může mít na konkrétní daňovou povinnost?

Dle návrhu novely zákona o dani z nemovitých věcí by se od roku 2021 do stávajícího textu měl včlenit nový odstavec, který explicitně stanovuje, že pro účely daně z pozemků je rozhodující druh pozemku evidovaný v katastru nemovitostí bez ohledu na to, zda odpovídá skutečnému stavu. Pouze v situaci, že u pozemku není evidován v katastru nemovitostí jeho druh, je pro účely daně z pozemků rozhodující jeho skutečný stav.

Dle důvodové zprávy má být účelem úpravy odstranění právní nejistoty poplatníků a zároveň posílení významu informací uvedených v katastru nemovitostí, jelikož z katastrálního zákona mimo jiné vyplývá povinnost vlastníků ohlašovat katastrálnímu úřadu případné změny týkající se jejich nemovitostí. Zda tato novela bude pro poplatníky znamenat snížení či zvýšení daňové povinnosti, bude vždy záležet na jejich konkrétní situaci. Konkrétní dopady si ukážeme na následujícím modelovém příkladu.

Poplatník A je vlastníkem pozemku o výměře 5 000 m², přičemž z této plochy je dle informací z katastru 4 000 m² zastavěno průmyslovou halou, zbylých 1 000 m² je evidováno jako manipulační plocha. Průmyslová hala však byla zdemolována a pozemek, ponechán bez dalšího využití, zarostl zelení. Dle skutečného stavu se tedy v plné výměře jedná o nezastavěnou travnatou plochu. (V modelovém příkladu uvažujeme průměrnou cenu půdy za 1 m² 7 Kč. Ve výpočtu abstrahujeme od dalších koeficientů.)

Typ pozemku dle katastru	zastavěná plocha a nádvoří, ostatní plocha
Skutečný stav pozemku	trvalý travní porost
Výměra (m ²)	5 000,00
Z toho zastavěno zdanitelnou stavbou – dle katastru (m ²)	4 000,00
Z toho ostatní plocha – dle katastru (m ²)	1 000,00
Průměrná cena půdy za m ² (Kč)	7
Sazba daně – trvalý travní porost	0,25%
Výsledná sazba daně – trvalý travní porost (Kč)	0,0175
Sazba daně – ostatní plocha (Kč)	0,2
Sazba daně – ostatní stavba (Kč)	6
Daň z pozemku dle skutečného stavu (Kč)	88,00
Daň ze stavby dle skutečného stavu (Kč)	0,00
Celková daň z nemovitých věcí dle skutečného stavu (Kč)	88,00
Daň z pozemku dle novely zákona od roku 2021 (Kč)	200,00
Daň ze stavby dle novely zákona od roku 2021 (Kč)	24 000,00
Celková daň z nemovitých věcí dle novely zákona od roku 2021 (Kč)	24 200,00
Rozdíl – zvýšení daňové povinnosti (Kč)	24 112,00



Pro úplnost dodáváme, že novela zákona hovoří pouze o druhu pozemku, definice druhu stavby nebyla obdobným způsobem upravena. To může poplatníkům paradoxně přinést větší míru nejistoty například v situaci, kdy na pozemku stojí stavba, která není zapsaná v katastru nemovitostí. Z dikce zákona by pak poplatník zdanil pozemek dle stavu odpovídajícího katastru nemovitostí, tedy v plné výměře bez vyloučení plochy zastavěné zdanitelnou stavbou.

Vláda předložila poslanecké sněmovně tento návrh novely zákona o dani z nemovitých věcí v rámci sněmovního tisku č. 910, která nyní míří do druhého čtení. Její podoba tedy zatím není finální a je otázka,

zda vůbec tato nová úprava bude přijata, případně zda budou výše uvedené nejasnosti vypořádány v rámci pozměňovacích návrhů. O vývoji legislativy vás budeme dále informovat, nicméně již nyní lze doporučit revizi údajů, které jsou v katastru nemovitostí zaneseny, a v případě, že se liší od skutečného stavu, nechat tyto změny zapsat.

Tereza Gebauer

tgebauer@deloittece.com

Daniela Lůžková

dluzkova@deloittece.com



Přehled novinek

Prominutí odvodu DPH

Na základě rozhodnutí ministryně financí je plátcům prominuta DPH u bezplatného dodání vybraných ochranných a zdravotnických prostředků souvisejících s bojem proti pandemii koronaviru nebo u bezplatného dodání zboží či poskytnutí služeb vybraným subjektům (zdravotnická zařízení, složky IZS apod.), u nichž vznikla povinnost přiznat daň v období od října do prosince 2020.

Judikatura SDEU

C-528/19 Hartstein

Soudní dvůr v tomto rozhodnutí komentoval možnost nárokovat DPH v případě, kdy plátce vyrobí zboží, protože je potřebuje ke své ekonomické činnosti, ale bezúplatně toto zboží po dokončení výroby převede třetí osobě. Dále toto zboží tato třetí osoba spolu s plátcem využívá či nechává využívat další osoby. Dle soudního dvora nárok na odpočet u výrobce zboží vzniká a není potřeba z jeho hodnoty odvádět DPH na výstupu při jeho bezúplatném předání. Jde dle našeho názoru o klíčové rozhodnutí SDEU, které má potenciál změnit přístup v praxi k bezúplatnému předávání zboží.

C-331/19 X

Rozhodnutí SDEU ve věci C-331/19 pravděpodobně pozmění praxi v případě dodání zboží určeného ke konzumaci lidmi nebo u něhož lze důvodně předpokládat, že je budou lidé konzumovat (potraviny a potravinové doplňky). Produkty, které neobsahují stavební, energetické nebo regulační živiny a nemají tak nutriční funkci, nemohou podléhat aplikaci snížené sazby DPH.

C-501/19 UCMR – ADA – názor generálního advokáta

V rámci svého rozboru se generální advokát mimo jiné zajímal o fungování komisionářské struktury z pohledu DPH legislativy. Zajímavé na jeho stanovisku je to, že nepovažuje za možné, aby komisionář účtoval komitentovi samostatně vyčíslenou odměnu za své služby. V případě, že jeho názor Soudní dvůr potvrdí, mohlo by jít o zásadní změnu v aplikaci DPH u komisionářských struktur.

C-288/19 Saarbrücken – názor generálního advokáta

Generální advokát SDEU popsal DPH režim poskytování služebních vozidel i pro soukromé využívání zaměstnanců, ať již jde o úplatné, či bezúplatné poskytnutí. Usuzuje, že jde v principu o nájem zboží s místem plnění tam, kde má zaměstnanec bydliště. Pravděpodobně by tento případ neměl mít rozsáhlé dopady do praxe.

Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com



Novinka v oblasti DPH: záloha na daňový odpočet

Novela daňového řádu přináší s účinností od 1. 1. 2021 nový daňový institut, který spočívá v přiznání zálohy na daňový odpočet („záloha“) před jeho stanovením, tj. před vydáním platebního výměru. Jakkoliv je možnost získat část nadměrného odpočtu ještě před ukončením daňového postupu pro některé plátce DPH pozitivní změnou z hlediska cash flow, považujeme za důležité upozornit i na úskalí, která se mohou s výplatou zálohy pojít.

Kdy vzniká nárok na zálohu?

Při splnění předpokladů vzniká nárok na zálohu ze zákona. Avšak splnění podmínek ověřuje správce daně, který tak prakticky rozhoduje o tom, zda nárok na zálohu v konkrétním případě plátcí DPH vznikl. Přitom je správce daně povinen průběžně prověřovat, zda nedošlo k naplnění podmínek pro vznik nároku na zálohu.

Správce daně může zálohu přiznat v případech, kdy hodlá plátcem DPH nárokovaný daňový odpočet prověřovat v rámci daňové kontroly nebo postupu k odstranění pochybností. Předmětem zálohy ale může být pouze ta část nadměrného odpočtu, která nebude kontrolována nebo která již zkontrolována byla. Nárok na zálohu tedy obvykle nevznikne, pokud správce daně vede daňovou kontrolu v plném rozsahu.

Nárok na zálohu může vzniknout pouze tehdy, pokud by její výše dosáhla alespoň 50 000 Kč. Správce daně o vzniku zálohy nevydává rozhodnutí, ale zálohu bez zbytečného odkladu předepíše do evidence daní. O předepsání zálohy plátcí DPH vhodným způsobem vyrozumí, což může být i neformálně e-mailem. Pokud vznikne v důsledku předepsání zálohy vratitelný přeplatek, vrátí správce daně plátcí DPH tento vratitelný přeplatek bez žádosti do 15 dnů. Prakticky je tak záloha vyplacena pouze v případě, kdy správce daně neeviduje na osobním daňovém účtu plátcí DPH nedoplatek.

Jaké jsou výhody zálohy?

Výhodou vyplacení zálohy je bezesporu možnost pro plátce DPH nakládat s částí nadměrného odpočtu podle svého uvážení ještě před tím, než je výsledný nadměrný odpočet vyměřen. Případně může po předepsání zálohy do evidence daní dojít k zápočtu zálohy na nedoplatek jiné daňové povinnosti, čímž se úplně nebo částečně eliminuje úrok z prodlení s úhradou této jiné daňové povinnosti.

Pro správce daně je pak výhodou přiznání zálohy skutečnost, že z částky předepsané zálohy nebude zpravidla přiznávat plátcí DPH kompenzační úrok ze zadržovaného nadměrného odpočtu.

Jaké jsou nevýhody zálohy?

Při určení výše zálohy správce daně neposuzuje, zda je nárokovaný nadměrný odpočet oprávněný, či nikoliv. Skutečná výše nadměrného odpočtu, příp. daňové povinnosti bude stanovena až platebním výměrem, který obsahuje i zúčtování zálohy. Při zúčtování zálohy může dojít k situaci, kdy částka zálohy převyšuje stanovený nadměrný odpočet. V takovém případě je plátcí DPH povinen vrátit vzniklý přeplatek do 15 dnů od právní moci platebního výměru a zároveň z něj zaplatit správci daně úrok z prodlení.

Předepsání zálohy do evidence daní a její zápočet na nedoplatek na jiné dani má vliv i na možnost posečkání s platbou a redukcí úroku z prodlení s platbou této jiné daně.

Lze případná rizika vyplývající ze zálohy zmírnit?

Přiznání zálohy správcem daně může pro plátce DPH představovat riziko platby úroku z prodlení v případě, že kontrolní postup nedopadne podle daňového tvrzení plátcí DPH. Proto by plátcí DPH měli aktivně využívat funkce daňové informační schránky (která má být navíc dle novely vylepšena) a vhodně nastavit neformální komunikaci se správcem daně a své interní procesy. Případný vznik úroku z prodlení lze odvrátit včasnou žádostí o nevyplacení předepsané zálohy.

Je také žádoucí dopředu zvažovat dopady případného předepsání zálohy do evidence daní na možnost posečkání s již splatnou jinou daní a redukcí úroku z prodlení.

Avšak i v případě stanovení nadměrného odpočtu ve výši dosahující nebo přesahující částku předepsané zálohy je vhodné prověřit, zda plátcí DPH i přesto nevznikl nárok na úrok z daňového odpočtu a zda výše úroku odpovídá zákonu a soudní judikatuře.

Kateřina Devlin
kdevlin@deloittece.com

Alena Wágner Dugová
adugova@deloittece.com



Připravte svou společnost na brexit: Jak se promění obchodní vztahy v oblasti DPH a cla?

I přestože se poslední měsíce upíná pozornost světa k pandemii koronaviru, pro Spojené království a Evropskou unii zůstává i nadále jedním z nejpálčivějších témat brexit. Ten se citelně dotkne všech evropských společností, které udržují s britskými subjekty obchodní styk, bez ohledu na obor podnikání. Významných změn potom doznají zejména oblasti cel a DPH. Jaké povinnosti budou spojeny s dovozem a vývozem zboží? Je potřeba revidovat stávající smlouvy s obchodními partnery? A jaký dopad bude mít brexit na uplatňování různých DPH režimů jako jsou call-off stock či triangulace? Těmto a dalším otázkám se v tematickém webcastu věnovali odborníci z daňového a právního oddělení Deloitte.

Spojené království vystoupilo z EU ke konci ledna 2020, přičemž až do 31. prosince se právní vztahy těchto dvou subjektů ocitají v tzv. přechodném období. Během této doby je jejich úkolem připravit se na všechny změny, které toto vystoupení přináší. Se začátkem roku 2021 získá Spojené království z pohledu EU status třetí země, a to se všemi souvisejícími důsledky.

4 tipy, jak se připravit na daňové dopady brexitu

- 1. Zanalyzujte svou situaci a vztahy s britskými společnostmi**
- 2. Připravte včas své systémy na chystané změny**
- 3. Komunikujte se svými obchodními partnery a nastavte správně dodací podmínky**
- 4. Vyhodnoťte nutnost registrace k DPH**

V současné době Spojené království stále participuje na společném trhu a celní unii EU. Doposud probíhají jednání o uzavření dohody o partnerství na principu dohody o volném obchodu, která by mimo jiné zajistila možnost uplatňování preferenčních (snížených) celních sazeb. Pokud však dohoda uzavřena nebude, vzájemný obchod se bude řídit pravidly Světové obchodní organizace, což v praxi znamená mimo jiné uplatnění smluvních celních sazeb (které EU v současnosti uplatňuje například vůči USA či Rusku).

Na co je třeba se připravit z hlediska cel

- **Celní řízení v EU.** Veškeré zboží dovážené či vyvážené z/do UK bude podléhat standardnímu celnímu řízení. U dovozu je třeba počítat s případným vyměřením celního dluhu. Zároveň musí firmy splňovat další podmínky, například musí disponovat EORI, platnými licencemi či povoleními apod.

- **Celní řízení ve Spojeném království.** Až do konce června 2021 může dovozní řízení probíhat zjednodušenou formou, a to odložením podání celního prohlášení a vyměřením celního dluhu až o 6 měsíců. Pro vyvážené zboží možnost odložení povinností neplatí.
- **Kontroly zboží na hranicích.** Těm budou podléhat především vybrané druhy zboží, jako jsou komodity, na které se vztahují veterinární či fytoosanitární kontroly.
- **Britské entity v EU.** Dovoz a vývoz zboží bude možné uskutečnit jen prostřednictvím nepřímého zástupce, zároveň bude nutné stanovit osobu vývozce se sídlem v EU. Dále bude potřeba získat číslo EORI v EU či získat související licence v EU. Nezbytné bude rovněž vyhodnotit nutnost registrace k DPH.
- **Celní povolení a rozhodnutí.** Některá povolení budou muset být opravena, případně zrušena a nahrazena novými povoleními. V určitých případech není možné povolení udělit osobě neusazené v EU.

Změny v oblasti DPH se budou týkat především změny ve vykazování pohybů zboží mezi Spojeným královstvím a EU – intrakomunitární dodání a pořízení se stanou klasickými vývozy či dovozy. Nebude potřeba je tak vykazovat v Intrastatu či souhrnném hlášení. Změn dozná i přemístování zboží, například režim call-off stock v příštím roce již nebude možné využívat. Stejně tak řetězové obchody za využití zjednodušení pro triangulace, v rámci nichž bude zboží dodáváno do či ze Spojeného království, nebudou již nadále fungovat. V případě poskytování služeb britským zákazníkům, registrovaným k DPH v ČR, bude třeba zít v úvahu pravidlo skutečné spotřeby, jež platí pro zákazníky neusazené v EU. Vše uvedené je jen ilustrativní ukáзка různých dopadů v oblasti DPH.

Obchoduje vaše společnost s britskou firmou? Chcete se dozvědět, jaké konkrétní změny vás čekají a jak se na ně připravit? Potom neváhejte a pusťte si záznam našeho webcastu Dopady brexitu z pohledu DPH a cel! Další aktuální informace o vystoupení Velké Británie z EU jsme pro vás shrnuli i v tomto článku. A v případě jakýchkoliv dotazů nás samozřejmě můžete kontaktovat také napřímo.

Olga Kalousová
okalousova@deloittece.com

Marek Fořt
mfort@deloittece.com



Mnohostranná úmluva v ČR vstoupila v platnost: jaké jsou její dopady?

Od 1. září 2020 vstoupila v platnost pro Českou republiku Mnohostranná úmluva o boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků (mnohostranná úmluva nebo také někdy mnohostranný nástroj, případně MLI z anglického multilateral instrument). MLI je mezinárodní smlouva, která modifikuje podstatnou část dvoustranných smluv o zamezení dvojímu zdanění uzavřených mezi konkrétními státy. Česká republika zvolila režim minimálních standardů, tedy nejmírnější variantu, a rezervovala si právo neaplikovat většinu článků, které by měly novelizovat patřičná ustanovení ve vztahu k dotčeným daňovým smlouvám.

Aplikace MLI navíc závisí na testu prvotního účelu (principle purpose test, PPT), který je právě jedním z minimálních standardů, kdy se zjišťuje, zdali transakce či organizační uspořádání měly i jiný počáteční důvod (např. ekonomický) než jen daňový. Součástí minimálního standardu jsou také pravidla pro efektivnější řešení sporů dohodou (dispute resolution).

Zajímá vás toto téma? Přečtěte si [všechny články](#), v nichž jsme se Mnohostranné úmluvě o boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků (MLI) věnovali.

Ministerstvo financí na svém webu zveřejnilo informaci, které smlouvy o zamezení dvojímu zdanění jsou MLI aktuálně dotčeny. Jedná se o vybrané smlouvy, které byly ze strany ČR zařazeny pod režim Úmluvy a u kterých byl již dokončen v daných zemích ratifikační proces (který je předpokladem pro to, aby se mohly příslušné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění modifikovat). Informace k modifikaci příslušných smluv o zamezení dvojímu zdanění je průběžně zveřejňována také ve Finančním zpravodaji. Aktuální přehled je doplněn i v [přehledu smluv o zamezení dvojímu zdanění](#) na webu Ministerstva financí (nicméně je zde uveden jen text Úmluvy, nikoliv modifikované znění konkrétní smlouvy).

Které smlouvy již byly modifikovány?

V současné době již jsou Úmluvou modifikovány smlouvy o zamezení dvojímu zdanění např. s Irskem, Kypr, Maltou, Lucemburskem, Švýcarskem, Francií, Belgií, Velkou Británií, Japonskem, Polskem, Rakouskem, Ruskem, Slovenskem a dalšími zeměmi. Doporučujeme proto ověřit, zda může mít modifikované znění smluv dopad na přeshraniční transakce ve vašich společnostech a na jejich daňové posouzení.

Tomuto tématu se budeme věnovat také v rámci našeho [pravidelného webcastu](#).

Tereza Petrášová (Tomanová)
tomanova@deloittece.com



Co přináší nový zákon o mezinárodní spolupráci při správě daní?

Od 15. září 2020 nabyl účinnosti zákon č. 335/2020 Sb., o mezinárodní spolupráci při řešení daňových sporů v Evropské unii. Jedná se o nový zákon, který implementuje směrnici Rady (EU) 2017/1852 ze dne 10. října 2017 o mechanismech řešení daňových sporů v Evropské unii (tzv. směrnice DRM), na jejímž základě mohou daňoví poplatníci také nově postupovat v případě přeshraničního řešení sporné otázky ohledně výkladu a uplatňování smluv o zamezení dvojího zdanění (mezi členskými státy EU).

Zákon poměrně detailně popisuje mechanismus procesu (v souladu se směrnicí DRM by měl být postup harmonizovaný v rámci všech členských států EU) a vymezuje okruh náležitostí, které má žádost o zahájení harmonizovaného postupu obsahovat. Součástí nového mechanismu řešení přeshraničních daňových sporů je i institut tzv. poradního orgánu (jednorázově jmenovaný nezávislý a poradní orgán) anebo institut daňové arbitráže, který se aktivuje, pokud nedojde k dohodě příslušných orgánů obecně do dvou let. Podle přechodných ustanovení se tento nový mechanismus nemůže použít pro zdaňovací období předcházející 1. lednu 2018.

V případě daňových sporů řešených mezi členskými státy EU tak má daňový subjekt na výběr, který nástroj (postup) si vybere. Stávající mechanismy řešení daňových sporů vychází z dvoustranných daňových dohod (zejména smluv o zamezení dvojího zdanění) a tzv. Arbitrážní konvence v případě převodních cen (Úmluva o zamezení dvojího zdanění v souvislosti s úpravou zisků sdružených podniků). Tyto dohody obsahují pro případ sporů specifické články o řešení případů dohodou (někdy také zkráceně procedura MAP – mutual agreement procedure), podle kterých mohl daňový poplatník doposud – nicméně může i nadále, pokud si tak vybere – postupovat.

Tomuto tématu se budeme věnovat také v rámci našeho [pravidelného webcastu](#).

Tereza Petrášová (Tomanová)
ttomanova@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

Austrálie: Pravidla pro snížení daňové povinnosti za rok 2020

Australský ministr financí představil změny federálního rozpočtu pro rok 2020, mimo jiné také režim dočasného zpětného uplatnění daňových ztrát (loss carry-back) a jednorázový odpis majetku.

Dle návrhu by si společnosti mohly zpětně uplatnit ztráty z let 2019/20, 2020/21 a 2021/22 a započítat je vůči dříve zdaněným ziskům v roce 2018/19 či v dalších letech. Dočasné zpětné uplatnění daňové ztráty budou moci využít společnosti s ročním obratem menším než 5 miliard AUD.

Jednorázové odpisy majetku mohou v současné době využít společnosti s ročním obratem nepřesahujícím 500 milionů AUD, a to pouze pokud jde o pořízení aktiv, jejichž hodnota k 31. prosinci 2020 či před tímto datem činí maximálně 150 000 AUD. Díky rozpočtovým změnám budou moci jednorázové odpisy majetku využít i společnosti, jejichž roční obrat nepřekračuje hranici 5 miliard AUD. Tyto společnosti budou mít možnost jednorázově odepsat hodnotu způsobilého majetku pořízeného od 6. října 2020, pokud bude uveden do užívání nejpozději 30. června 2022. Maximální hodnota majetku, který lze takto jednorázově odepsat, zůstává stejná (150 000 AUD).

Doplňme, že společnosti, jejichž roční obrat je vyšší než 50 milionů AUD, mohou jednorázové odpisy uplatnit na nový majetek anebo na technické zhodnocení stávajícího majetku. Společnosti s ročním obratem menším než 50 milionů AUD mohou odpisy uplatnit i na použitý majetek.

Dánsko: dodatečné zdanění řidičů poskytujících služby pomocí platformy Uber

Dánské finanční úřady oznámily, že budou dodatečně prověřovat příjmy osob poskytujících transport a taxi služby pomocí internetových platforem, jako je např. Uber. Finanční úřady prověřily daňová příjmy na základě informací obdržených od nizozemských finančních úřadů v rámci programu mezinárodní výměny informací. Předmětem šetření bylo 7 500 jízd, které v letech 2016 a 2017 poskytlo jako službu přibližně 2 400 osobám. U 99 % prověřovaných řidičů vedlo toto šetření k dodatečnému vyměření daně, které by dle odhadů mělo generovat dodatečné daňové výnosy ve výši cca 59 milionů DKK.

Stanovisko Evropského soudního dvora k využívání služebních automobilů zaměstnanci

Generální advokát Evropského soudního dvora se 17. září 2020 vyjádřil, že pokud společnost poskytuje zaměstnanci automobil, u něž zaměstnanec neplatí náhradu nákladů spojených s provozem vozu (ani mu v této souvislosti není částečně krácena mzda či zaměstnanec nevykonává dodatečné práce), nelze takovou činnost považovat za poskytnutí služby za protihodnotu. Jeho stanovisko je opačné než názor německé vlády. Navíc pokud je služební vůz zaměstnanci k dispozici (částečně) i pro soukromé účely výměnou za úplatu a na období více než 30 dní, jedná se dle evropské směrnice o DPH (2006/122/ES) o pronájem dopravního prostředku.

Rusko: Nové předpisy upravující zápočet daňových přeplatků

Federální finanční správa vyjasnila, že od 1. října 2020 je možné započítat přeplatky federálních, regionálních a obecních daní vůči jakémukoliv typu daně s jedinou výjimkou, kterou představují přeplatky příspěvků na sociálním zabezpečení. Tyto částky nebude možné vůči daním započítat a naopak. Vratky daní jsou však možné pouze v případě, že neexistují jakékoliv daňové nedoplatky, pokuty či penále.

Spojené státy vydaly návrh pokynů objasňujících pravidla pro přidělení akcií

Dne 21. září 2020 vydalo americké ministerstvo financí a federální daňový úřad (IRS) návrh regulací souvisejících se zrušením §958(b) (4) federálního daňového zákoníku. V důsledku zrušení uvedeného paragrafu lze akcie vlastněné zahraničním subjektem v zahraniční společnosti „sestupně“ přiřadit americkému subjektu, a to z různých důvodů – včetně určení toho, zda je zahraniční osoba americkým akcionářem a zda je zahraniční korporace ovládanou zahraniční společností.

Nadnárodní telekomunikační společnost vyhrála rozhodčí řízení týkající se daňového sporu ohledně kapitálových zisků v Indii

Ve vleklém sporu ohledně zdanění kapitálových zisků mezi telekomunikační společností a Indií dal Stálý rozhodčí soud v Haagu za pravdu společnosti. Soud uvedl, že daň vyměřená indickou vládou ve výši cca 400 miliard INR včetně příslušenství, která byla uvalena na klíčovou akvizici indických aktiv realizovanou společností v roce 2007, byla „v rozporu se zárukou spravedlivého a rovného zacházení“ zakotvenou v indicko-nizozemské bilaterální investiční úmluvě.

Evropská komise se odvolala proti rozhodnutí Tribunálu ve věci irské státní podpory

Výkonná předsedkyně Evropské komise Margrethe Vestager 25. září oznámila, že se Evropská komise odvolá k Soudnímu dvoru Evropské unie proti rozhodnutí Tribunálu soudu EU z 15. července 2020 ve věci státní podpory poskytnuté Irskem společnosti Apple.

Evropská komise postupuje tento případ Soudnímu dvoru Evropské unie, poněvadž rozhodnutí Tribunálu se dotýká významné právní problematiky, která je pro Komisi klíčová při aplikaci pravidel státní podpory na případy daňového plánování. Komise rovněž „bere shovívavě v potaz“, že rozsudek Tribunálu obsahuje řadu právních omylů.

Kateřina Krchnivá
krchniva@deloittece.com

Tereza Petrášová (Tomanová)
tomanova@deloittece.com



Místo výkonu práce zahraničního zaměstnance

Z událostí posledních měsíců vyplývá, že popularita práce mimo oficiální místo výkonu zaměstnání stále narůstá nejen mezi českými, ale samozřejmě i mezi zahraničními zaměstnanci. Na jaká úskalí mohou zaměstnavatelé, kteří zaměstnávají cizince ze zemí mimo EU/EHP/Švýcarsko, narazit? Tomuto tématu se věnujeme v následujícím článku.

Hlášenka volného pracovního místa a test trhu práce

V případě, že je zaměstnanec držitelem duální zaměstnanecké nebo modré karty, je třeba, aby zaměstnavatel nejprve zařadil nové místo do evidence volných pracovních míst na úřadu práce pomocí hlášenky volného pracovního místa. Do hlášenky se jako jedna z povinných náležitostí uvádí „místo výkonu práce“, což může být jak konkrétní adresa, kde bude práce vykonávána, tak město, více měst či v odůvodněných případech i celá Česká republika. V případě, že cizinec má mít více míst výkonu práce, projedná krajská pobočka úřadu práce jeho zaměstnávání s krajskou pobočkou úřadu práce, v jejímž územním obvodu má být zaměstnání rovněž vykonáváno. Tento test trhu práce, který trvá standardně 30 dnů (v případě určitých pozic lze dobu zkrátit na 10 dní), se poté provádí i při prodloužení pobytového oprávnění. V případě, že jedna z dotčených poboček úřadu práce vyhodnotí, že zaměstnání cizince v daném kraji není vzhledem k vysoké míře nezaměstnanosti v daném oboru žádoucí, neudělí svůj souhlas, a Ministerstvo vnitra České republiky tudíž zamítne žádost o udělení/prodloužení pobytového oprávnění. Z tohoto pohledu může tedy uvádění více míst výkonu práce přinést značné komplikace, které mohou vést až k ukončení zaměstnání cizince.

Na druhou stranu, některé pobočky úřadu práce trvají na uvádění konkrétní adresy místa výkonu práce. To může mít negativní důsledky v tom případě, kdy je zahraniční zaměstnanec často vysílán na služební cesty např. i v rámci jednoho města. Jakmile není kontrolou ze Státního úřadu inspekce práce (SÚIP) zastižen na přesné adrese, která byla uvedena v hlášenke, a zároveň nesplňuje parametry služební cesty, které jsou popsány níže, může kontrolní úřad dojít k závěru, že se jedná o nelegální zaměstnání.

Práce z domova

V důsledku epidemické situace se mnozí zaměstnanci uchylují k práci z domova (tzv. home office). Pokud je práce vykonávána z domova, musí mít zaměstnavatel se svými zaměstnanci dohodnutý proces, jakým se místo výkonu jejich práce bude u zaměstnavatele evidovat. Zaměstnavatel by tedy měl disponovat informací, na jaké adrese práce z domova daného zaměstnance probíhá.

Z pohledu zákona o zaměstnanosti home office není považován za výkon práce v rozporu s vydaným povolením / vízem / pobytovým oprávněním kvůli výkonu práce na jiném místě, než které bylo povoleno, a nepodléhá povolování ani oznamovací povinnosti. Ba naopak je jedním z avizovaných a doporučených mimořádných opatření v době ohrožení koronavirem, které lze využít i v případě cizince s povolením k zaměstnání, resp. zaměstnaneckou/modrou/ICT kartou vydanou na jiné místo výkonu práce.

Pokud vyplácíte zaměstnancům náhradu za home office (tj. nad rámec mzdového tarifu), nezapočítává se do příjmů rozhodných pro získávání pobytového oprávnění např. u rodinných příslušníků nebo při získávání trvalého pobytu na území České republiky.

Změna místa výkonu práce

Pokud cizinec, který je držitelem zaměstnanecké karty, plánuje změnit místo výkonu práce (dále také pracovní zařazení či zaměstnavatele), je potřeba, aby zaměstnavatel toto nové místo rovněž zařadil do evidence volných pracovních míst úřadu práce pomocí hlášenky. I zde musí proběhnout test trhu práce. Samotná změna pak musí být oznámena Ministerstvu vnitra nejméně 30 dní předem pomocí speciálního tiskopisu a doložením příslušných dokumentů, zejména pak nové pracovní smlouvy či dodatku.

Pozor na skutečnost, že změnu je v případě držení první zaměstnanecké karty možné oznámit až po 6 měsících od nabytí právní moci rozhodnutí o vydání první zaměstnanecké karty. Zároveň platí, že není možná změna k zaměstnavateli, který je agenturou práce.

I v případě modrých karet tyto změny podléhají stejnému postupu, platí tedy nutnost zadání pozice do evidence úřadu práce a předchozího schválení Ministerstvem vnitra, ale pouze během prvních 2 let pobytu. V následujících letech má cizinec povinnost do 3 pracovních dnů tuto změnu ministerstvu oznámit.

Vysílání cizince na pracovní cestu

K odchýlení se od oficiálního místa výkonu práce dochází nejčastěji při vyslání zaměstnance zaměstnavatelem na služební cestu. Dle ustanovení § 42 odst. 1 zákoníku práce se pracovní cestou rozumí „časově omezené vyslání zaměstnance zaměstnavatelem k výkonu práce mimo sjednané místo výkonu práce. Zaměstnavatel může vyslat zaměstnance na dobu nezbytné potřeby na pracovní cestu jen na základě dohody s ním. Zaměstnanec na pracovní cestě koná práci podle pokynů vedoucího zaměstnance, který ho na pracovní cestu vyslal.“

Aby mohl být zaměstnanec vyslán na služební cestu, musí být zároveň splněny následující podmínky:

1. Služební cesta musí být časově omezená.
2. Zaměstnanec nadále vykonává práci dle pokynů svého zaměstnavatele.
3. Musí být plněny povinnosti uložené zákoníkem práce, především části sedmé, poskytování cestovních náhrad.
4. Služební cesta musí odpovídat povaze vykonávané práce, pro kterou byla udělena zaměstnanecká či modrá karta.

Pokud výše uvedené podmínky splněny nejsou, může být pracovní činnost cizince při kontrole ze strany SÚIP považována za běžný a dlouhodobý výkon práce mimo region, pro nějž bylo cizinci po posouzení lokální situace na trhu práce vydáno či prodlouženo pobytové oprávnění. Toto pak může být klasifikováno jako nelegální práce,



Daňové novinky – dReport říjen 2020

kde sankce pro zaměstnavatele dosahuje až 10 milionů Kč a zároveň cizinci hrozí správní vyhoštění až v délce 5 let.

Zdroje použité při přípravě článku:

KOLIBAČ, Richard. Koronavirus a odpovědi na nejčastější pracovněprávní dotazy. SÚIP [online]. [cit. 2020-08-31]. Dostupné z: www.suip.cz

HAVRAN, Radek. Vysílání cizince na pracovní cestu jako zastřené právní jednání. Zpravodaj SÚIP č. 4/2015 [online]. 2015, 2015(4), 2 [cit. 2020-08-31]. Dostupné z: [Vysílání cizince na pracovní cestu jako zastřené právní jednání](#)

Jana Sedláčková

jsedlackova@deloittece.com



Promíjení sankcí za porušení dotačních podmínek

Příjemce dotace, jenž poruší podmínky, za kterých mu byla dotace udělena, bude poskytovatelem vyzván k vrácení dotace nebo její části. V případě, že předepsanou část dotace vrátí, nebude mu vyměřeno žádné další příslušenství, nicméně dobrovolným vrácením dotace příjemce ztrácí možnost bránit se proti povinnosti ji vrátit.

Pokud se naopak příjemce dotace rozhodne bránit, finanční úřad u něj provede kontrolu dodržení podmínek poskytnutí dotace a v případě jejich porušení vyměří tzv. odvod za porušení rozpočtové kázně (opět v částce odpovídající části nebo celé dotaci). Spolu s odvodem bude příjemci vyměřeno i penále ve výši 1 ‰ denně z odvodu, které může dosáhnout až výše samotného odvodu za porušení rozpočtové kázně. Vzhledem k tomu, že penále bývá vyměřeno až na konci kontroly, zcela běžně výše odvodu skutečně dosahuje. Příjemce nicméně získává možnost se proti rozhodnutí o odejmutí dotace odvolat k Odvolacímu finančnímu ředitelství, případně proti rozhodnutí podat žalobu ve správním soudnictví. Tímto postupem je možné nepříznivé rozhodnutí zvrátit a vyhnout se tak i odvodu samotnému.

Promíjení penále

Rozhodnutí nebránit se proti výzvě k vrácení dotace bývá často motivováno právě obavou z nutnosti hradit penále, pokud nebude obrana příjemce úspěšná. V tomto ohledu lze přivítat nový pokyn Generálního finančního ředitelství č. GŘ-D-46, který rozšiřuje důvody prominutí penále. Prominutí penále v důsledku umožní příjemci dotace bránit se bez toho, aby riskoval povinností platit penále.

V případech, kdy příjemce pravidla skutečně porušil, může být promíjení využito ke zmírnění nepříznivých důsledků. Vzhledem k tomu, že penále může snadno dosáhnout výše samotného odvodu, jeho prominutí představuje značnou úsporu.

Nový pokyn se uplatní na penále vyměřené po 1. říjnu 2020, nicméně pokud by byl pro příjemce dotace příznivější než dřívější úprava promíjení penále, lze ho vztáhnout i na penále vyměřené po 1. únoru 2020. A to i v případě, že již bylo o prominutí penále rozhodnuto.

Důvody prominutí

Konkrétní důvody prominutí penále dělí pokyn do čtyř kategorií, z nichž pro právnické osoby budou důležité zejména **objektivní důvody mimo sféru příjemce** a kategorie **marginálních pochybení**.

Za **objektivní důvody** je považováno především porušení podmínek poskytnutí dotace z důvodu prokázané chyby poskytovatele a porušení pravidel v důsledku živelní nebo jiné pohromy. Pokud se tyto skutečnosti příjemci dotace podaří prokázat, penále bude prominuto v plné výši.

Kategorie **marginálních pochybení** bude zajímavá např. pro příjemce podpor z programu Antivirus. Pokud příjemce uhradí sociální a zdravotní pojištění po termínu stanoveném úřadem práce, bude mu dle pravidel programu Antivirus odebrána celá dotace. Kromě toho, že jsme přesvědčeni, že se v tomto případě lze úspěšně bránit i proti povinnosti vrátit dotaci, lze přinejmenším dosáhnout prominutí celého penále a tím minimalizovat nepříznivé dopady pochybení příjemce.

Stejně tak bude možné celé penále promíjet i v případě dalších administrativních pochybení (pozdní odevzdání monitorovacích zpráv, závěrečných hodnocení apod.)

Martin Černý
mcerny@deloittece.com



Daňové povinnosti – listopad 2020

Listopad		
pondělí 2.	daň z přidané hodnoty	poslední den lhůty pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. ledna následujícího roku, nebo žádosti o zrušení nebo změnu skupinové registrace
	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září 2020
pondělí 9.	spotřební daň	splatnost daně za září 2020 (mimo spotřební daň z lihu)
pátek 20.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
úterý 24.	spotřební daň	splatnost daně za září 2020 (pouze spotřební daň z lihu)
středa 25.	spotřební daň	daňové přiznání za říjen 2020
	spotřební daň	daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za říjen 2020 (pokud vznikl nárok)
	daň z přidané hodnoty	daňové přiznání a splatnost daně za říjen 2020
	daň z přidané hodnoty	souhrnné hlášení za říjen 2020
pondělí 30.	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2020
	daň z nemovitých věcí	splatnost 2. splátky daně (všichni poplatníci s daní vyšší než 5 000 Kč)
	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen 2020



Daňové povinnosti – prosinec 2020

Prosinec		
čtvrtek 10.	spotřební daň	splatnost daně za říjen 2020 (mimo spotřební daň z lihu)
úterý 15.	daň silniční	záloha na daň za říjen a listopad 2019, popř. záloha ve výši nejméně 70 % roční daňové povinnosti, pokud je poplatníkem daně provozovatel vozidla se sníženou sazbou daně podle § 6 odst. 10 zákona o dani silniční
	daň z příjmů	čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
pondělí 21.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
		daňové přiznání a splatnost daně za listopad 2020
	daň z přidané hodnoty	souhrnné hlášení za listopad 2020 kontrolní hlášení za listopad 2020
pondělí 28.	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2020
		splatnost daně za říjen 2020 (pouze spotřební daň z lihu)
	spotřební daň	daňové přiznání za listopad 2020 daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za listopad 2020 (pokud vznikl nárok)
čtvrtek 31.	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za listopad 2020

Kontakty

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

Přímé daně

Miroslav Svoboda
msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov
mrromancov@deloittece.com

Tomas Seidl
tseidl@deloittece.com

Roman Ženatý
rzenaty@deloittece.com

Imigrace

Tereza Kavan Klimešová
tklimesova@deloittece.com

Nepřímé daně

Adham Hafoudh
ahafoudh@deloittece.com

Radka Mašková
rmaskova@deloittece.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš
jbenes@deloittece.com

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

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



Připravovaná novela zákona o investičních pobídkách umožní prodloužení lhůt pro splnění podmínek

Vláda v reakci na současnou pandemickou situaci přichází s dalším podpůrným opatřením (sněmovní tisk 1059), které příjemcům investičních pobídek přináší možnost prodloužit lhůtu pro splnění zákonných všeobecných podmínek až o 2 roky. Předložený návrh zákona je projednáván ve stavu legislativní nouze, proto lze jeho účinnost předpokládat velmi brzy.

Kompletní sněmovní tisk 1059 je k dispozici na [webových stránkách](#) Poslanecké sněmovny.

Aktuální stav

Všeobecné podmínky jsou rozdílné podle typu podporované investice, přičemž jsou navázány zejména na:

- proinvestování minimální hodnoty do dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- vytvoření minimálního počtu nových pracovních míst, popř.
- vyšší přidanou hodnotu.

Tyto všeobecné podmínky musí být vždy splněny do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu. V případě, že investor podmínky do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu nesplní, pozbývá ze zákona rozhodnutí o příslibu platnosti.

Zákon o daních z příjmů potom navazuje vymezením 10leté doby čerpání investiční pobídky ve formě slevy na dani, kdy společnost musí začít čerpat slevu na dani nejpozději ve zdaňovacím období, ve kterém uplynuly 3 roky od vydání rozhodnutí o příslibu.

Navrhovaná změna

Ministerstvo průmyslu a obchodu by nově na žádost příjemce investiční pobídky mohlo **prodloužit lhůtu pro splnění výše uvedených podmínek až o 2 roky**, a to za předpokladu, že společnost prokáže, že podmínky nemůže splnit v původní lhůtě v důsledku šíření onemocnění COVID-19. Žádost musí být podána nejméně 30 dnů před uplynutím původní 3leté lhůty.

Prodloužení lhůty pro splnění všeobecných podmínek v zákoně o investičních pobídkách zároveň oddálí i povinné zahájení 10letého období pro čerpání slevy na dani z příjmů.

Dle přechodných ustanovení bude tato možnost platit i pro rozhodnutí o příslibu investiční pobídky **vydaná přede dnem nabytí účinnosti novely**.

Kdo může o prodloužení lhůt požádat?

- Držitelé příslibu investičních pobídek, u nichž uplyne původní 3letá lhůta pro splnění podmínek po nabytí účinnosti zákona (při zohlednění minimální lhůty 30 dnů pro podání žádosti), tj. příjemci, jimž bylo vydáno rozhodnutí ke konci roku 2017 anebo později.
- Držitelé příslibu investičních pobídek, kteří z důvodu šíření onemocnění COVID-19 očekávají, že pro ně bude problematické všeobecné podmínky pro čerpání investiční pobídky ve standardní lhůtě splnit.
- Držitelé příslibu investičních pobídek, pro které je efektivní oddálit povinné zahájení čerpání slevy na dani s ohledem na plánovanou nižší ziskovost v průběhu 10letého období uplatňování investiční pobídky.

Jak vám můžeme pomoci?

- Zhodnotíme vaši situaci a posoudíme, zda je pro vás možnost žádat o prodloužení lhůty pro splnění zákonných podmínek aktuální.
- Připravíme vám žádost o prodloužení lhůty a poradíme s argumentací v otázce prokázání skutečnosti, že zákonné podmínky nelze splnit v důsledku šíření onemocnění COVID-19.
- Navrhujeme alternativní možnosti financování investice z dalších veřejných zdrojů.

Daniela Hušáková
dhusakova@deloittece.com

Luděk Hanáček
lhanacek@deloittece.com



Vyhlášení nových výzev v programech zaměřených na pomoc s bojem proti koronavirové nákaze

Vláda na mimořádném jednání ve středu 14. října schválila několik dotačních programů pro podporu podniků a podnikatelů působících v hospodářských odvětvích, která jsou nejvíce postižena koronavirovou pandemií. Jedná se o prodloužení stávajících programů či o přípravu programů nových, jako jsou COVID – Kultura, COVID – Nájemné, COVID – Bus či COVID – Sport II. Celkem tak bude z těchto programů mezi podniky a podnikatele rozděleno 3,45 mld. Kč.

COVID – Nájemné

Vláda schválila přípravu druhé výzvy v programu COVID – Nájemné určené pro firmy a podnikatele, kteří byli i v druhé vlně koronavirové pandemie v souvislosti s opatřeními vlády nuceni zavřít či výrazně omezit své provozování. Podniky mohou získat příspěvek na nájem až 50 procent z celkového nájemného za 3. čtvrtletí roku 2020. Tentokrát však již není nutná sleva pronajímatele, což podání žádosti výrazně zjednoduší. Na podporu firem a podnikatelů je určeno celkem 1,2 mld. Kč.

Kdo může o dotaci žádat:

- Zejména provozovny stravovacích služeb, hudební či taneční kluby, diskotéky, kina, kongresy a jiné vzdělávací akce, výstavy a veletrhy, sportoviště ve vnitřních prostorech staveb, posilovny a fitness centra, vnitřní koupaliště, wellness zařízení, sauny, zoologické zahrady, komerčně provozovaná muzea a galerie a další

Výše dotace:

- Maximálně 10 mil. Kč

Míra podpory:

- Příspěvek ve výši 50 % nájemného

Příjem žádostí:

- od 21. října 2020 9:00 hod. do 21. ledna 2021 23:59 hod.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Výzvy OP PIK pro období 2014–2020 v oblasti digitální transformace a úspory energie

Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásilo výzvy zaměřené na digitální transformaci a snížení energetické náročnosti podniků. Jedná se o výzvy Technologie – Průmysl 4.0 a Úspory energie. Uchazeči mohou v rámci jednotlivých výzev čerpat dotace na své projekty v objemu až několika desítek mil. Kč, a to zejména na podporu investičních nákladů. Celkově by pak v rámci těchto výzev mělo být rozděleno mezi podnikatele více než 2,5 mld. Kč.

Program Technologie – Průmysl 4.0

Program Technologie je zaměřen na podporu projektů se strategií dalšího rozvoje v oblasti digitální transformace, a to prostřednictvím pořízení nových technologií propojujících informační systémy (stávající či nové) či dalších implementovaných modulů propojujících všechny nebo většinu oblastí podnikové činnosti (například řízení výroby, zásoby, nákup, prodej, finance či personalistika).

Na jeden projekt může uchazeč získat podporu ve výši až 40 mil. Kč. Alokace na tuto výzvu je stanovena ve výši 550 mil. Kč.

Kdo může o dotaci žádat:

- Malé a střední podniky

Na co se dotace vztahuje:

- Výdaje na dlouhodobý hmotný majetek
- Výdaje na dlouhodobý nehmotný majetek

Výše dotace na jeden projekt:

- 1 mil. Kč – 40 mil. Kč

Míra podpory na jeden projekt:

- Maximálně 45 % způsobilých výdajů pro malé podniky
- Maximálně 35 % způsobilých výdajů pro střední podniky

Příjem žádostí:

- 2. prosince 2020 – 2. března 2021

Jedná se o průběžnou výzvu. Projekt musí být realizován na území České republiky, mimo území hlavního města Prahy, kdy rozhoduje skutečné místo, kde je projekt realizován.

Program Úspory energie

Program Úspory energie podporuje projekty zaměřené na snížení energetické náročnosti podniku. Podporovány jsou aktivity jako například rekonstrukce a modernizace zařízení na výrobu energie pro vlastní spotřebu, rozvodů elektřiny, plynu a tepla s cílem zvýšení účinnosti, modernizace soustav osvětlení budov a průmyslových areálů nebo snižování energetické náročnosti výrobních a technologických procesů.

Vyhlášení výzvy tohoto programu je plánováno na 24. listopadu. Alokace na tuto výzvu je pak stanovena ve výši 2 mld. Kč. Ucházet se budou moci malé, střední i velké podniky.

Podpora bude poskytnuta zejména na pořízení dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku nezbytného k provozování dlouhodobého hmotného majetku. Jakmile bude výzva vyhlášena, budeme vás informovat o bližších detailech, jako je výše dotace a další podmínky podpory.

Příjem žádostí je však již nyní stanoven v termínu od 24. listopadu 2020 do 30. června 2021.

Nepřehlédněte náš článek o vyhlášení očekávaných dotačních výzev OP PIK zaměřených na výzkumné a vývojové aktivity.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Ztráta investičních pobídek ve vazbě na transferové ceny

Zákon o daních z příjmů ve znění do 30. dubna 2015 („staré znění ZDP“) definoval, že pokud poplatník daně z příjmů právnických osob zvýší základ daně obchodními operacemi se spojenými osobami způsobem, který neodpovídá ekonomickým principům běžných obchodních vztahů, bude se jednat o porušení podmínky pro čerpání investiční pobídky v podobě slevy na dani a následnou ztrátu investičních pobídek. Toto ustanovení bylo s účinností od 1. května 2015 („nové znění ZDP“) novelizováno, a to tak, že v případě porušení uvedené podmínky nedojde k úplné ztrátě investičních pobídek za všechny roky, kdy byla nebo by mohla být sleva na dani čerpána.

Při neoprávněném navýšení základu daně operacemi se spojenými osobami se sleva na dani pouze sníží, a to o hodnotu daně vypočtené z částky, o kterou byl základ daně neoprávněně navýšen. V této souvislosti se v minulosti vedly odborné diskuze, v jakých případech se uplatní staré znění ZDP a v jakých případech nové znění ZDP. V této souvislosti vydal Nejvyšší správní soud rozhodnutí, které uvedenou problematiku objasňuje.

V uvedeném sporu správce daně zahájil u daňového subjektu 18. prosince 2014 daňovou kontrolu za zdaňovací období let 2011 a 2012, přičemž při kontrole zjistil neoprávněné navýšení základu daně v transakcích se spojenou osobou. Z tohoto důvodu konstatoval porušení podmínky pro čerpání slevy na dani v podobě investiční pobídky a postupoval dále, jako kdyby daňový subjekt investiční pobídku ve formě slevy na dani zcela ztratil (správce daně aplikoval staré znění ZDP). Správce daně tvrdil, že nové

znění ZDP se použije na případy, kdy k porušení podmínek a k současnému vzniku daňové povinnosti došlo až po 1. květnu 2015. Dle tohoto výkladu by šlo aplikovat nové znění ZDP až na zdaňovací období, kdy daňová povinnost vznikla až po 1. květnu 2015. S tímto názorem se daňový subjekt neztotožnil a Nejvyšší správní soud mu dal za pravdu. V této souvislosti konstatoval, že dle přechodného ustanovení nového znění ZDP není vůbec rozhodné, zdali k porušení podmínky pro čerpání investiční pobídky došlo před, nebo po nabytí účinnosti nového znění ZDP.

Závěrem lze tedy konstatovat, že ve sporech ohledně porušení podmínky pro čerpání investiční pobídky neoprávněným navýšením základu daně operacemi se spojenými osobami by již neměla být důsledkem absolutní ztráta investiční pobídky v podobě slevy na dani, a to bez ohledu na to, jestli zdaňovací období, kterého se spor týká, skončilo před, nebo po nabytí účinnosti nového znění ZDP.

Svatopluk Svatoš
ssvatos@deloittece.com

Daniela Hušáková
dhusakova@deloittece.com



Veřejná soutěž Programu na podporu průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje TREND

Během září oznámila Technologická agentura České republiky plánované vyhlášení v pořadí již 4. veřejné soutěže programu TREND, a to v podprogramu Nováčci. Program je zaměřen na podporu projektů, jejichž cílem je zvýšení mezinárodní konkurenceschopnosti podniků, na podporu pronikání na nové trhy či posun v globálních hodnotových řetězcích. Podprogram Nováčci je pak zaměřen na podniky, které v posledních pěti letech nečerpaly podporu na výzkum a vývoj, a to v celkovém součtu přesahujícím 1 mil. Kč.

Alokace připravované veřejné soutěže je stanovena na 180 mil. Kč a výše podpory na jeden projekt je maximálně 15 mil. Kč, což může být pro začínající podniky zajímavým prostředkem pro financování průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje.

Oproti jiným programům však o podporu mohou žádat i podniky v Praze. Bonifikovány dalšími body navíc v rámci hodnotícího procesu budou projekty z oblasti Průmyslu 4.0, automotive, technologie 5G, či pokud je jejich řešení předpokládáno ve strukturálně postiženém regionu nebo povedou ke snížení zdravotních hrozeb typu onemocnění COVID-19 a jejich dopadů.

Příjem žádostí je pak naplánován v termínu od 14. ledna do 3. března 2021.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková
ltizkova@deloittece.com



Harmonogram příjmu žádostí do nových podzimních výzev OP PIK

Vedle programů Úspory energie a Technologie – Průmysl 4.0, které představujeme v samostatném článku, přinášíme také přehled dalších dotačních výzev, a to včetně stručného popisu zaměření a termínů stanovených pro příjem žádostí o podporu v jednotlivých výzvách.

Název programu	Zaměření programu	Výše podpory	Typy příjemců*	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
VIII. Výzva Inovace	Dotace na nákup výrobní technologie za účelem zavedení nových nebo inovovaných výrobků do výroby a na trh	25–45 %	MSP, VP s vazbou na životní prostředí	Od 15. 10. 2020 Do 29. 1. 2021
VII. Výzva Potenciál	Dotace na založení nebo rozvoj center průmyslového výzkumu, vývoje a inovací	50 %	MSP, VP s vazbou na životní prostředí nebo ve spolupráci s MSP	Od 4. 9. 2020 Do 23. 11. 2020
VIII. Výzva Aplikace	Dotace na realizaci průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje	25–70 %	MSP, VP s vazbou na životní prostředí nebo ve spolupráci s MSP	Od 14. 9. 2020 Do 15. 12. 2020
VI. Výzva ICT a sdílené služby – Digitální podnik	Dotace na pořízení nových produktů, technologií	25–45 %	MSP, VP	Od 14. 12. 2020 Do 15. 3. 2021

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

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Lucie Tížková

ltizkova@deloittece.com

Kontakty

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

Dotace CZ

Luděk Hanáček

lhanacek@deloittece.com

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar

mrybar@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková

dhusakova@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



dReport: Říjen 2020

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Nová interpretace Národní účetní rady týkající se zákaznických věrnostních programů

V následujícím článku krátce shrneme hlavní body nové interpretace Národní účetní rady I-41 - Zákaznické věrnostní programy.

Co je Národní účetní rada

Národní účetní rada (NÚR) je nezávislá odborná instituce pro podporu odborné způsobilosti a profesní etiky při rozvoji účetních profesí a v oblasti metodiky účetnictví a financování. Jejími členy jsou zástupci významných profesních organizací (Komory auditorů ČR, Komory daňových poradců ČR, Svazu účetních) a akademické půdy (VŠE).

Hlavním posláním je spolupráce s ministerstvem financí a dalšími vládními, zákonodárnými a ostatními institucemi při tvorbě legislativy a souvisejících norem se zaměřením na oblast účetnictví. Dále je to tvorba, aktualizace, vydávání a distribuce českých účetních standardů a interpretací Národní účetní rady.

Interpretace Národní účetní rady

Interpretace vyjadřují odborný názor Národní účetní rady na praktickou aplikaci českých účetních pravidel. Interpretace nejsou právně závazné. Jejich cílem je přispívat k formulaci optimálních a jednotných postupů v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví. Zabývají se především otázkami, které nejsou českými účetními předpisy řešeny nebo jsou řešeny nedostatečně, a oblastmi, které jsou v účetní praxi řešeny nejednotně.

Interpretace I-41 - Zákaznické věrnostní programy

Dlouho očekávaná Interpretace I-41 (dále jen „Interpretace“) byla vydána v červnu 2020 jako reakce na chybějící úpravu zákaznických věrnostních programů v české účetní legislativě. Zákaznické věrnostní programy mohou mít mnoho podob, jejich společným znakem je, že podnik přiznává zákazníkovi nároky na budoucí odměny, např. ve formě věrnostních bodů, slevových kupónů či kupónů na produkty zdarma.

Vzhledem k velké rozmanitosti v praxi používaných zákaznických věrnostních programů Interpretace uvádí následující možnosti jejich účetního zachycení z pohledu poskytovatele věrnostního programu:

- průběžné účtování** při poskytnutí odměny zákazníkovi – Interpretace uvádí, že tento postup není akceptovatelný, neboť porušuje účetní zásadu věcné a časové souvislosti výnosů a nákladů;
- nákladové řešení**, kdy účetní jednotka vytváří rezervy na očekávané náklady na splnění svého budoucího závazku – Interpretace považuje tento způsob za akceptovatelný;
- výnosové řešení**, kdy účetní jednotka účtuje v okamžiku prodeje poměrnou část výnosů, které připadají na odměny, jako výnosy příštích období.

Cílem interpretace je pak odpovědět na otázku, zda je výnosové řešení, které je inspirováno Mezinárodními standardy účetního

výkaznictví (IFRS), akceptovatelné i v české účetní legislativě. Interpretace dochází k závěru, že výnosové řešení je akceptovatelné, a uvádí jeho správné účetní zachycení:

„Jsou-li zákazníkovi přiznány v rámci prodeje věrnostní kredity (tzv. výchozí prodej), které mohou být v budoucnu po splnění jakýchkoliv dalších kvalifikačních podmínek proměněny za produkty zdarma nebo se slevou, pak:

- celková částka protihodnoty získaná od zákazníka v rámci výchozího prodeje se rozdělí mezi výnosy připadající na věrnostní kredity a výnosy připadající na základní složky prodejní transakce;*
- část celkového výnosu, která se přiřadí věrnostním kreditům, se určí na základě relativního poměru obvyklých samostatných prodejních cen produktů zdarma nebo se slevou a základních složek prodejní transakce;*
- při stanovení hodnoty věrnostních kreditů účetní jednotka bere v úvahu odhadovaný celkový počet věrnostních kreditů, o kterých očekává, že budou zákazníkovi využity.“*

Pokud účetní jednotka provozuje **věrnostní program ve vlastním režii**, vykáže dle Interpretace výnos z věrnostních programů v okamžiku, ve kterém splní své závazky dodat odměny z titulu využitých věrnostních kreditů zákazníkovi.

Interpretace také řeší situaci, kdy odměny z věrnostního programu **poskytuje třetí strana**. Pokud je účetní jednotka v transakci pouze zprostředkovatelem pro třetí stranu, vykáže výnos jen ve výši čisté částky (tj. rozdílu mezi protihodnotou přiřazenou věrnostním kreditům a částkou dluženou třetí straně za dodání odměn), a to v okamžiku, ve kterém je třetí strana povinna dodat odměny a oprávněna obdržet za to protihodnotu. Pokud jde o **očekávané ztráty** z věrnostních programů, dle Interpretace vykáže účetní jednotka tuto ztrátu v okamžiku, kdy náklady na dodání odměn z věrnostních programů převyšují zatím nezúčtovanou část protihodnoty přiřazenou věrnostním kreditům.

Interpretace neřeší účetní zobrazení věrnostních kreditů u zákazníka, z jeho pohledu jde o slevu z pořizovací ceny.

Interpretace je doplněna sedmi ilustrativními příklady.

Celý text Interpretace naleznete na webových stránkách [Národní účetní rady](#).

Vzhledem k tomu, že výnosové řešení má také daňové dopady, doporučujeme před jeho aplikací konzultaci s daňovým poradcem.

Zdroj: www.nur.cz

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Schválen návrh věcného záměru zákona o účetnictví

Vláda na svém zasedání dne 5. 10. 2020 schválila návrh věcného záměru nového zákona o účetnictví. Ministerstvo financí má vypracovat a předložit vládě do 30. června 2022 paragrafované znění zákona o účetnictví.

Nový zákon o účetnictví má být nejdůležitější částí koncepce nové účetní legislativy, jejímž cílem je vytvořit novou soustavu právních předpisů upravujících účetnictví, která bude lépe reagovat na nové i stávající trendy v oblasti účetnictví.

Více informací o připravovaném novém zákonu o účetnictví naleznete v našich [Účetních novinkách z listopadu 2019](#).

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com

Pozvánka na on-line seminář

Aktuality v českém účetnictví

Zveme vás na tradiční podzimní seminář, který letos proběhne netradičně on-line. Seznámíme vás se změnami v účetní a související legislativě a probereme také změny v připravované koncepci nové účetní legislativy 2020–2030. Věnovat se budeme rovněž účtování vládních podpor a garancí určených na podporu ekonomiky v souvislosti s pandemií COVID-19. Zmíníme i další problematické oblasti, se kterými se můžete při přípravě účetní závěrky za rok 2020 setkat. Chybět nebudou ani daňové novinky s dopadem na účetní závěrku společnosti.

On-line seminář můžete absolvovat z pohodlí vašeho domova nebo kanceláře. Stačí, když se připojíte k internetu.

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

Termín
9. listopadu 2020
9:00–12:30 hod.

Pro koho je seminář určen?

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. Seminář je vhodný také pro všechny, kdo se chtějí o českém účetnictví a daňových i právních novinkách dozvědět víc.

Akce není určena pro poradce ani pro zaměstnance společnosti podnikajících v poradenství. Deloitte si vyhrazuje právo určit seznam účastníků.

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



Úpravy IFRS 16 schváleny pro použití v EU

Dne 9. října 2020 schválila Evropská komise Úpravy IFRS 16 Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 pro použití v Evropské unii. Datum účinnosti v EU je stejné jako datum účinnosti stanovené Radou pro Mezinárodní účetní standardy (rada IASB).

V rámci úprav standardu IFRS 16 *Leasingy* vydaných v květnu 2020 bylo zavedeno praktické zjednodušení, které nájemci umožňuje rozhodnout se, že nebude posuzovat, zda úleva na nájemném představuje modifikaci leasingu. Pro pronajímatele žádné praktické zjednodušení k dispozici není.

Nájemce, který se pro tuto variantu rozhodne, zaúčtuje jakoukoli změnu leasingových plateb, která vyplývá z úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19, stejným způsobem jako změnu podle IFRS 16, pokud by se nejednalo o modifikaci leasingu.

Praktické zjednodušení se vztahuje pouze na úlevy na nájemném, ke kterým došlo v přímém důsledku pandemie COVID-19, a to pouze, jsou-li splněny všechny tyto podmínky:

- změna leasingových plateb má za následek změnu protihodnoty leasingu, která je v podstatě stejná nebo nižší než protihodnota leasingu bezprostředně předcházející změně;
- jakékoli snížení leasingových plateb se týká pouze plateb, které byly původně **splatné k 30. červnu 2021 nebo před tímto datem** (například úleva na nájemném by splňovala tuto podmínku, pokud by vedla ke snížení leasingových plateb **k 30. červnu 2021** nebo před tímto datem a ke zvýšení leasingových plateb přesahujícím **30. červen 2021**);
- nedochází k žádné podstatné změně dalších podmínek leasingu.

Pokud se nájemce rozhodne praktické zjednodušení využít, aplikuje jej konzistentně na všechny leasingové smlouvy podobné povahy a za obdobných okolností.

Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Nájemce použije změny na roční účetní období začínající **1. června 2020** nebo po tomto datu. Dřívější použití je povoleno, a to i v případě účetní závěrky, která k 28. květnu 2020 dosud nebyla schválena k vydání.

Navzdory formulaci „roční účetní období“ se změna vztahuje i na mezitímní účetní výkazy.

Nájemce uplatní změny **retrospektivně**.

O výše uvedených změnách jsme vás detailně informovali v [Účetním zpravodaji v červnu 2020](#).

Zdroje: www.iasplus.com, [Úpravy IFRS 16](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Stav schvalování IFRS v Evropské unii

Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech IFRS, tj. standardů, interpretací a jejich úprav, naposledy 12. října 2020.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 26. říjnu 2020 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

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

Úpravy

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

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

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Pozvánka na on-line akce z oblasti IFRS

Jak čelit úskalím účetní závěrky dle IFRS za rok 2020

On-line seminář

Zveme Vás na podzimní seminář společnosti Deloitte zaměřený na oblast Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), který se tentokrát uskuteční v podobě live streamu.

Poskytneme Vám přehled standardů a interpretací, které jsou povinně účinné od 1. ledna 2020, a upozorníme na hlavní změny a jejich dopad na účetní závěrku za rok 2020. Podíváme se také na již vydané novinky, jež jsou účinné od 1. ledna 2021 a později. V krátkosti přiblížíme povahu změn, takže budete schopni identifikovat, zda se ta či ona změna může týkat právě Vaší společnosti. Dozvíte se také, kolik času Vám zbývá na jejich případnou implementaci.

Podrobněji se podíváme na problémy, se kterými se můžete při sestavování účetní závěrky za rok 2020 setkat. Zaměříme se na dopad epidemie COVID-19 na účetnictví a výkaznictví dle IFRS.

Upozorníme Vás také na chyby, na něž naši auditoři nejčastěji naráželi při auditech účetních závěrek dle IFRS za rok 2019.

Pozornost zaměříme i na často chybějící zveřejnění informací v přílohách.

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

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

Všichni přihlášení účastníci on-line semináře obdrží před jeho konáním prezentaci.

Termín
25. listopadu 2020
9:00–12:30 hod.

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

První rok s IFRS 16 a jak na ten další

Webcast

Zveme Vás na webcast společnosti Deloitte zaměřený na standard IFRS 16 *Leasingy*.

Standard IFRS 16 je účinný od 1. ledna 2019 a přinesl významné změny zejména z pohledu nájemce, neboť operativní leasingy jsou nově vykazovány v rozvaze.

Během webcastu se s Vámi podělíme o zkušenosti získané při auditech prvních účetních závěrek našich klientů po aplikaci nového standardu. Podíváme se také na možné dopady epidemie COVID-19 na oblast leasingů, a to z pohledu nájemce

i pronajímatele. Rozebereme i nové úpravy standardu IFRS 16 účinné od 1. června 2020, které nájemcům usnadňují účtování úlev od nájemného v souvislosti s COVID-19.

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

Termín
10. listopadu 2020
10:00–11:00 hod.

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



Dva roky zkušeností s IFRS 15

Webcast

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

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

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

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

Termín

9. prosince 2020

10:00–11:00 hod.

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

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

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

Deloitte.



dReport: Říjen 2020

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



Jak ukončit pracovní poměr? Vždy písemně a se správným vymezením důvodu

Jednou z nejproblematičtějších oblastí pracovního práva je ukončování pracovního poměru. Zvláště v případech, kdy dává výpověď zaměstnavatel, dochází nezdědky ke sporům, které mohou vyústit v situaci, kdy zaměstnanec napadne platnost výpovědi u soudu a zaměstnavatel musí dokazovat, že dal zaměstnanci výpověď v souladu s ustanoveními zákona práce. Podívejme se na čtyři základní způsoby, jak lze ukončit pracovní poměr, a připomeňme si pravidla, která s ukončením pracovního poměru souvisí. Víte například, komu výpověď dát nesmíte? A kdy je zaměstnanci možné či nutné vyplatit odstupné?

1. Dohoda o rozvázání pracovního poměru

Ačkoliv je rozvázání pracovního poměru dohodou nejméně problematické a obecně je méně pravděpodobné, že by některá strana dohody napadala její platnost, je z pozice zaměstnavatele vždy důležité pohlídat si splnění základních náležitostí. V dohodě o rozvázání pracovního poměru sice není nutné uvádět důvod rozvázání pracovního poměru (i když v některých případech lze doporučit jej v dohodě uvést, např. s ohledem na vyplácení odstupného zaměstnanci, viz níže), ale pokud je v dohodě uveden, musí být uveden správně a přesně. Pokud je totiž důvod rozvázání pracovního poměru vymezen nesprávně, dohoda o rozvázání pracovního poměru může být neplatná, přestože z právních předpisů nevyplývá povinnost důvod v dohodě uvádět. Dohoda, stejně jako další písemnosti týkající se rozvázání pracovního poměru musí být vyhotovena písemně.

2. Zrušení pracovního poměru ve zkušební době

Nezapomeňte, že zrušit pracovní poměr ve zkušební době lze pouze tehdy, pokud je zkušební doba sjednána. Délka zkušební doby je maximálně 3 měsíce, v případě vedoucích zaměstnanců pak 6 měsíců. Zrušení pracovního poměru ve zkušební době lze učinit bez uvedení důvodu nebo z jakéhokoliv důvodu. Avšak v případě, že je ve zrušení pracovního poměru ve zkušební době uveden důvod zrušení, je podobně jako v případě rozvázání pracovního poměru dohodou nutné dávat pozor na to, aby byl tento důvod správně a přesně vymezen (jinak by mohlo být zrušení pracovního poměru neplatné).

I ve zkušební době však zaměstnanci náleží zákonná ochrana, a to v situaci, kdy se ocitne v dočasné pracovní neschopnosti (případně karanténě). V takovém případě platí, že zaměstnavatel nesmí zrušit pracovní poměr zaměstnance v prvních 14 kalendářních dnech trvání dočasné pracovní neschopnosti (případně karantény).

3. Skončení pracovního poměru výpovědí

Zatímco zaměstnanec nemusí uvádět důvody, které ho vedou k podání výpovědi (resp. může dát výpověď z jakéhokoliv důvodu), zaměstnavatel může dát zaměstnanci výpověď pouze ze zákonných důvodů.

Zákonné důvody, na základě kterých může dát zaměstnavatel zaměstnanci výpověď, lze rozdělit do tří skupin:

1. Organizační důvody

Sem spadají důvody, jako je zrušení zaměstnavatele, přemístění zaměstnavatele nebo nadbytečnost zaměstnance (na základě rozhodnutí zaměstnavatele o organizačních změnách).

2. Nemožnost vykonávat práci ze strany zaměstnance

Tyto důvody mohou být způsobeny pracovním úrazem nebo nemocí z povolání, dlouhodobým pozbytím zdravotní způsobilosti nebo z důvodu, že zaměstnanec již nespĺňuje požadavky či předpoklady k výkonu práce.

3. Porušení povinností ze strany zaměstnance

Toto porušení může být trojího typu (dle intenzity): soustavně méně závažné porušování, závažné porušení a zvláště hrubé porušení povinností (případně pravomocné odsouzení zaměstnance). V praxi však může být obtížné určit, o který typ porušení povinností ze strany zaměstnance (resp. o jakou intenzitu) se jedná, a proto jsou výpovědi založené na této skupině výpovědních důvodů velice často předmětem sporů, čemuž odpovídá také související bohatá judikatura českých soudů.

Kdy zaměstnavatel nemůže dát zaměstnanci výpověď?

Zaměstnavatel nesmí dát zaměstnanci výpověď v tzv. ochranné době, tedy v době:

- pracovní neschopnosti, lázeňského léčení nebo ústavního ošetřování;
- vojenského cvičení nebo služby operačního nasazení;
- plného uvolnění pro výkon veřejné funkce;
- dočasné nezpůsobilosti pro výkon noční práce (u zaměstnanců pracujících v noci);
- poskytování dlouhodobé péče nebo ošetřování dítěte mladšího 10 let.

Nejen výpověď, ale ani okamžité zrušení pracovního poměru pak nelze dát:

- těhotné zaměstnankyni;
- zaměstnankyni na mateřské dovolené;
- zaměstnankyni nebo zaměstnanci na rodičovské dovolené.

Pozor! Pokud byla dána zaměstnanci výpověď před počátkem ochranné doby a výpovědní doba by měla uplynout v ochranné době, ochranná doba se do výpovědní doby nezapočítává (pracovní poměr tedy skončí teprve uplynutím zbývající části výpovědní doby po skončení ochranné doby, pokud zaměstnanec nesdělí, že na prodloužení pracovního poměru netrvá).



Pracovní poměr končí po uplynutí výpovědní doby, která začíná běžet prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po doručení výpovědi. Výpovědní doba musí být stejná pro zaměstnavatele i zaměstnance a musí činit alespoň 2 měsíce (její prodloužení je pak možné pouze na základě smlouvy mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem). Tak jako u ostatních variant ukončení pracovního poměru i zde platí, že výpověď musí být písemná. Pokud má zaměstnavatel odborovou organizaci, musí být výpověď nejprve projednána s jejími zástupci (příp. dokonce odsouhlasena, jedná-li se o skončení pracovního poměru člena orgánu odborové organizace).

Odstupné

V praxi musí zaměstnavatel vyplatit zaměstnanci odstupné nejčastěji v případě, že mu dává výpověď z tzv. organizačních důvodů (zrušení zaměstnavatele, přemístění zaměstnavatele nebo nadbytečnost zaměstnance). Existují však i další důvody pro vyplacení odstupného, například pokud pracovní poměr zaměstnance končí v důsledku pracovního úrazu či nemoci z povolání.

Jaká je výše odstupného při výpovědi z organizačních důvodů? V případě, že pracovní poměr trvá méně než rok, vyplácí se odstupné ve výši nejméně jednoho průměrného měsíčního výdělku. Na alespoň dva průměrné měsíční výdělky má zaměstnanec nárok, pokud pracoval minimálně rok, ale méně než dva roky. A nejméně tři měsíční výdělky pak náleží zaměstnancům, jejichž pracovní poměr trval minimálně dva roky. Pokud pracovní poměr zaměstnance končí v důsledku pracovního úrazu či nemoci z povolání, má zaměstnanec nárok na odstupné ve výši nejméně dvanáctinásobku měsíčního výdělku.

Upozorňujeme, že zde uvedená výše odstupného je vždy jen minimální hranice stanovená zákonem. Zaměstnavateli tedy nic nebrání, aby odcházejícímu zaměstnanci vyplatil odstupné vyšší anebo aby jej vyplatil i v případě, že mu právní předpisy takovou povinnost neukládají (v druhém případě však bude odstupné v odlišném režimu a bude z něj nutné odvést sociální a zdravotní pojištění).

4. Okamžité zrušení pracovního poměru

Okamžité zrušení pracovního poměru je možné pouze ve výjimečných případech, které vymezuje zákoník práce. Okamžitě zrušit pracovní poměr tedy může zaměstnavatel i zaměstnanec pouze ze zákonných důvodů. Tyto důvody musí být vždy správně skut-

kově vymezeny. Zrušení musí být písemné a musí být projednáno odborovou organizací, pokud u zaměstnavatele působí (resp. schváleno ze strany odborové organizace, jedná-li se o skončení pracovního poměru člena orgánu odborové organizace).

Jak zaměstnavatel, tak zaměstnanec má k dispozici dvě možnosti, jak okamžitě zrušit pracovní poměr.

Na straně zaměstnavatele to jsou následující důvody:

1. Zvlášť hrubé porušení pracovních povinností zaměstnancem (může se jednat např. o úmyslné poškození majetku zaměstnavatele, předstírání práce atd.). V praxi však může být obtížné určit, zda předmětné porušení povinnosti ze strany zaměstnance představuje zvlášť hrubé porušení (zda je naplněna požadovaná intenzita), velice často tak dochází k tomu, že okamžité zrušení pracovního poměru založené na tomto důvodu je předmětem soudního sporu. Doporučujeme proto věnovat zvláštní pozornost správnému posouzení a vymezení důvodu okamžitého zrušení.
2. Pravomocné odsouzení zaměstnance za úmyslný trestný čin k nepodmíněnému restu odnětí svobody na dobu delší než 1 rok nebo pravomocné odsouzení zaměstnance pro úmyslný trestný čin spáchaný při plnění pracovních úkolů či v přímé souvislosti s ním k nepodmíněnému restu odnětí svobody na dobu nejméně 6 měsíců.

Na straně zaměstnance jde pak o tyto důvody:

3. Nevyplacení mzdy či platu (nebo jejich náhrady) do 15 dnů po uplynutí období splatnosti, jak je definována v zákoníku práce.
4. Zaměstnanec nemůže bez vážného ohrožení zdraví nadále vykonávat práci a zaměstnavatel mu neumožní výkon jiné vhodné práce.

Iva Bilinská
ibilinska@deloittece.com

Roman Fabiánek
rfabianek@deloittece.com



Soudní dvůr EU: nulové tarify operátorů jen pro vybrané aplikace jsou proti pravidlům EU

Soudní dvůr Evropské unie rozhodl 15. září 2020 o otázkách, které se týkaly uplatňování principu sítové neutrality na nulové tarify operátorů. Tyto balíčky tarifů jsou typicky nabízeny pro vybrané hudební aplikace, sledování videa nebo různé messengery. Soudní dvůr, na nějž se kvůli ujasnění výkladu obrátil maďarský soud, rozhodl, že nulové tarify pro balíčky služeb internetového připojení, kterými se umožňuje využívání jen určitých aplikací a služeb, neslučitelné s nařízením o sítové neutralitě.

Jde o významné [rozhodnutí](#), které dopadá na celoevropský telekomunikační trh a také na poskytovatele internetového obsahu. Poprvé se v této oblasti uplatňují přímo aplikovatelná [pravidla o sítové neutralitě](#) podle evropského nařízení. Určují se meze pro operátory při konstruování datových tarifů pro internetové připojení.

A poskytovatelům obsahu rozhodnutí naznačuje, že nelze upřednostňovat provoz určitých aplikací před jinými aplikacemi a službami, což má i určitý přesah do ochrany hospodářské soutěže.

O co v Maďarsku šlo?

Maďarský Telenor nabízel dva balíčky služeb internetového připojení nazvané „MyChat“ a „MyMusic“. Smyslem obou balíčků bylo umožnit zákazníkům koupit si určitý objem dat a vedle toho mít volný přístup k určitým aplikacím, který se nezapočítával do zakoupeného objemu dat.

V případě balíčku „MyChat“ to byly aplikace pro online komunikaci Facebook, Facebook Messenger, Instagram, Twitter, Viber a Whatsapp. V případě balíčku „MyMusic“ to byly streamovací hudební aplikace Apple Music, Deezer, Spotify a Tidal a šest rozhlasových služeb. Po vyčerpání objemu dat v balíčku zároveň mohli zákazníci i nadále neomezeně využívat vyjmenované aplikace. Ostatní dostupné aplikace a služby byly buď zablokované, anebo byl jejich provoz zpomalen.

Nabízené nulové tarify přezkoumal maďarský národní regulátor. Potom konstatoval, že opatření zavedená těmito balíčky služeb odporují povinnosti rovného a nediskriminačního nakládání, jak ji požaduje už zmíněné nařízení o sítové neutralitě (konkrétně v článku 3, odstavec 3). Na základě toho společnosti Telenor uložil, aby s nabízením těchto balíčků služeb přestala. A protože se celá věc dostala před budapešťský soud, rozhodli se Maďaři poslat Soudnímu dvoru EU několik předběžných otázek, aby se ujasnil výklad pravidel v nařízení o sítové neutralitě.

Argumentace soudu

Úkolem Soudního dvora EU bylo předně zodpovědět, zda se uvedenými nulovými tarify pro určité aplikace neomezují výkon práv koncových uživatelů. Soud vyšel z toho, že při takovém posuzo-

vání se zohledňuje mimo jiné tržní postavení operátora a rovněž i tržní síla dotčených poskytovatelů obsahu, aplikací a služeb. Nešlo tedy o to redukovat posuzování dohod a obchodních praktik dotyčného operátora na jednotlivé dohody či obchodní praktiky, ale posoudit celkovou obchodní politiku.

Soud se na daný problém dívá optikou kumulovaného dopadu těchto obchodních praktik. Klade si otázku, zda to nemůže vést k tomu, že se budou více používat konkrétní aplikace a služby v rámci „nulového tarifu“ než ostatní dostupné aplikace a služby, které operátor do balíčku nevybral. A dospívá k závěru, že čím více zákazníků uzavře dohody o pořízení takových balíčků služeb, tím spíše může kumulovaný dopad těchto dohod s ohledem na jejich rozsah vést ke značnému omezení výkonu práv koncových uživatelů, či dokonce k ohrožení samotné podstaty těchto práv.

Dále se Soudní dvůr zabýval tím, zda nulové tarify nejsou v rozporu s obecnou povinností nakládat s provozem stejně, bez diskriminace, omezení nebo jeho narušování a bez ohledu na jeho obsah nebo na používané či poskytované aplikace nebo služby. Soud uznal, že na základě stanovených výjimek je přípustné přijímat opatření přiměřeného řízení provozu. Nicméně tato možnost je podmíněna mimo jiné tím, že taková opatření musí být založena na „objektivně odlišných požadavcích určitých kategorií provozu na technickou kvalitu služeb“, a ne na „obchodních cílech“. V daném případě soud shledal, že nulový tarif je doplněn o opatření spočívající v blokování nebo zpomalování provozu, kterými se technicky ztěžuje, nebo dokonce znemožňuje využívání aplikací a služeb, na které se tento tarif nevztahuje.

Tato opatření proto nejsou založena na objektivně odlišných požadavcích určitých kategorií provozu na technickou kvalitu služeb, nýbrž jen na cílech obchodní povahy. Soud došel k závěru, že blokování nebo zpomalování provozu založené na obchodních cílech je v rozporu s uvedeným zákazem nediskriminace.

Co bude dál?

Komentované rozhodnutí je prvním, které se zabývá aplikací pravidel na konkrétní datové tarify operátorů. Další rozhodnutí mohou následovat. Čeká se na rozhodnutí podobných předběžných otázek vznesených německými operátory (případy [Telekom Deutschland](#) a [Vodafone](#)).

Soudní dvůr poukázal na některé na první pohled ne zcela zřejmé aspekty sítové neutrality. Vyzdvihl nutnost posuzovat obchodní praktiky z hlediska jejich kumulativních dopadů na práva koncových uživatelů. Vyšší hodnotu má zásada nediskriminace oproti obchodním cílům. Obchodní cíl nelze považovat za objektivní kritérium pro diferenciaci provozu. Preference pouze některých aplikací a služeb v rámci poskytovaných tarifů může být na úkor ostatních poskytovatelů obsahu. Všechny tyto aspekty je třeba brát do úvahy.



Při tvorbě tarifů a balíčků služeb lze vycházet z aktualizovaných pokynů BEREK. Podle nich je možné vytvářet nabídky a tarify pro specifický druh datových služeb, jako je streaming, nebo je kombinovat s datovými tarify. Za obecně přijatelné jsou považovány nabídky, které nejsou spojeny s konkrétními aplikacemi či obsahovými službami a uživatel má neomezený přístup k internetu po určitou omezenou dobu (např. v noci nebo o víkendu). Přípustné jsou nabídky s omezeným množstvím dat, pokud si uživatel může dodatečná data dokoupit.

[Článek](#) vyšel na webu lupa.cz dne 5. 9. 2020. (redakčně upraveno)

Václav Filip

vfilip@deloittece.com

Kontakty

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

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

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

Deloitte.

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

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

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