

BDO NEWS

Únor 2024

OBSAH

- 3 Nový zákon o účetnictví přichází po 34 letech
- 4 Daň z neočekávaných zisků
- lhůta pro podání daňového přiznání
- 5 SOC2 reporting jako nástroj pro snížení rizik
a řízení dodavatelů
- 7 Ručení stavebních podnikatelů za výplatu
mezd u subdodavatelů od 1. 1. 2024
- 9 Zařazení Ruska na seznam nespolupracujících
jurisdikcí
- 10 Nový režim zdanění zaměstnaneckých akcií
a převoditelných opcí
- 12 Nově navrhované změny odvodu pojistného
u dohody o provedení práce
- 13 Informace orgánů státní správy
- 15 Připravovaná legislativa
- 16 Zveme vás
- 17 Novinky

BDO V ČESKU

FINANČNÍ & MZDOVÉ ÚČETNICTVÍ

AUDIT

PODNIKOVÉ PORADENSTVÍ A ZNALECTVÍ

DANĚ

PRÁVO

VÍCE NEŽ **600** ODBORNÍKŮ

62 
certifikovaných
daňových poradců

6 
certifikovaných
znaleckých expertů

38 
certifikovaných
auditorů

10 
advokátů



7 kanceláří
v České republice

Údaje jsou platné k 30. září 2023



www.bdo.cz



BDO



Vážení čtenáři,

Znáte mnozí jistě ten vtip: *Posmutnělý slovenský účetní říká: “My nemáme v zákoně o účetnictví uzákoněn věrný a poctivý obraz.” Pak se ale rozzáří: “Jsou však výjimky, kdy ho dodržujeme! Například leasing.” Rozzářený český účetní na to: “To my máme věrný a poctivý obraz uzákoněn už dávno!” Pak ale posmutní: “Jsou však výjimky, kdy ho nedodržujeme. Například leasing.”* Dokonce, pokud vím, to není vymyšlený vtip, ale opravdu se to tak nějak podobně stalo. A tím českým účetním údajně nebyl nikdo jiný než Ladislav Mejzlík, prezident Komory auditorů České republiky, kterého tímto zdravím, pokud je šťastnou náhodou mezi čtenáři tohoto čísla.

Vládní návrh nového zákona o účetnictví byl zveřejněn a již je v podstatě jisté, že výše zmíněná ostuda českého účetního výkaznictví (ostudou myšlen špatně vykazovaný leasing) tak brzy přestane trápit všechny české účetní jednotky, které musí svým vlastníkům, investorům či managementu reportovat podle IFRS nebo jiných moderních standardů účetního výkaznictví.

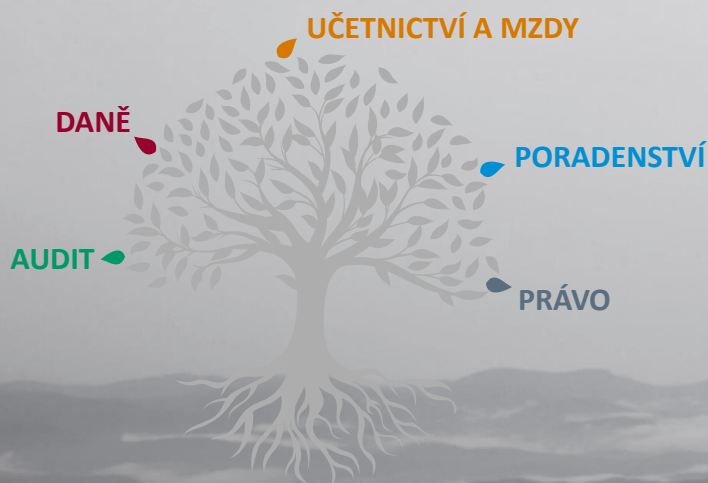
Ale není to jen o leasingu. České výkaznictví se obecně pomalu blíží k principům mezinárodních standardů účetního výkaznictví, což je jistě chvályhodné. A zejména je tak chvályhodný velký krok, který s novým Zákonem o účetnictví již brzy učiníme. V tomto úvodníku není prostor na vyjmenovávání všech novinek, ale ještě jednu enormně důležitou zmíním: konečně budeme mít definované základní účetní pojmy. Konečně budeme vědět, co je například aktivum či výnos.

Návrh zákona počítá s účinností od roku 2025, což je však podle mého názoru málo pravděpodobné. Myslím si, že je reálné schválení zákona v letošním roce. Účinnost od roku 2025 by dle mého názoru byla poněkud nezodpovědná. Pro celou řadu účetních jednotek se budou měnit poměrně důležité účetní metody a změna metody se dělá retrospektivně. Účetní jednotky by měly dostat k dispozici adekvátní čas na to, aby tyto změny provedly úplně a správně. Teoreticky je sice také možné pravidlo o retroaktivitě přechodným ustanovením pro první rok účinnosti zákona vyloučit. Ale prakticky si nedovedu představit, že by účetní závěrka, ve které je srovnatelné období vykázáno podle jiných metod než období aktuální, podávala věrný a poctivý obraz.

V BDO se pochopitelně návrhu nového zákona o účetnictví podrobně věnujeme a budeme se snažit pro vás, naše klienty a čtenáře připravovat užitečné komentáře, výklady či metodické návody.

Tento úvodník píšou jen krátce poté, co jsme slavili velký úspěch v soutěži SLUTO DAŇOVÁ & ÚČETNÍ firma roku 2023. Opět jsme obhájili naši pozici lídra mezi středně velkými poradenskými firmami. Byli jsme vyhlášeni největší poradenskou firmou z hlediska tržeb i počtu zaměstnanců (kromě velké 4) a poprvé jsme triumfovali v kategorii nejžádanější zaměstnavatel v daních. Velmi nás tato ocenění těší a jsme hrdí na to, že jsme tohoto úspěchu dosáhli vlastními silami, vlastní pílí a odborností, bez jakékoli podpory externího kapitálu. V posledních letech pravidelně rosteme o 15 % ročně a růst zaznamenáváme ve všech našich službách. To považuji za důkaz, že náš růst je zdravý a udržitelný i do budoucna. Další ukázkou toho, že má BDO vysoký potenciál, je skutečnost, že náš nejmladší partner Jan Tuček zvítězil v kategorii Daňová naděje. Věřím, že naše úspěchy jsou důležité i pro vás, naše klienty. Vždyť relativně nízká fluktuace (měřeno optikou našeho velmi náročného oboru), která je zřejmě jedním z projevů spokojenosti našich zaměstnanců, pro vás znamená, že často i po dlouhou řadu let pracujete se stejným partnerem, stejným manažerem a velmi podobným celým týmem poradců.

Milí čtenáři, přeji vám, ať v dobré pohodě prožijete zbytek února. Buďte plni elánu a radosti nejen z vaší nelehké práce a hlavně: buďte zdraví!





NOVÝ ZÁKON O ÚČETNICTVÍ PŘICHÁZÍ PO 34 LETECH DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Ministerstvo financí zveřejnilo v pondělí 15. ledna dlouho očekávaný návrh zákona o účetnictví, který má nahradit ten stávající z roku 1991 a který by měl přinést soulad s mezinárodními zvyklostmi. Ministerstvo návrh zveřejnilo po zapracování všech připomínek, kterých bylo celkově uplatněno 991. Nyní je tento návrh připraven k předložení k projednání v orgánech Legislativní rady vlády, aby mohl být následně předložen Poslanecké sněmovně. S jeho účinností se předběžně počítá od 1. ledna 2025.

Návrh zákona klade mnohem větší důraz na účetní výkaznictví a jeho cíle, tedy poskytnout vnějšímu uživateli účetní informace užitečné pro jeho ekonomické rozhodování, předvídání budoucích peněžních toků a posuzování důsledků jednání osoby odpovědné za řízení účetní jednotky. Dále vymezuje požadavky na kvalitu účetních informací, které musí být relevantní, věrohodné, včasné, srozumitelné, ověřitelné a srovnatelné. Vedení účetnictví je pak nutné chápat jako nezbytný prostředek zabezpečující řádné a spolehlivé podklady pro účetní výkaznictví.

Návrh obsahuje nově vymezení prvků účetních výkazů, které jsou aktiva, dluhy, vlastní kapitál, výnosy a náklady. Dále definuje související pojmy, jako jsou pohledávky, deriváty a rezervy. Nový návrh je pro oblast vlastního účtování v principu konzervativní, tj. nepředpokládá v dané oblasti revoluční změny a spíše preferuje cestu „evoluce“. Níže jsou zmíněny nejpodstatnější oblasti, ve kterých i v oblasti účtování dochází k principiálním změnám:

Změny v účtování leasingu a pronájmů

Navrhovaná úprava vykazování leasingu vychází z respektování zásady přednosti obsahu před formou. Navrhuje se tedy leasing pojmout jako způsob pořízení „práva užívání“ (s de facto hmotnou podstatou, jde-li o právo užívání k hmotnému aktivu), tj. tuto operaci v principu vykazovat obdobně jako koupi. Konkrétní způsob účtování by pak vycházel z pojetí leasingu podle mezinárodních účetních standardů. Zásadní změnou tak bude stav, kdy nájemce daného aktiva, při splnění podmínek pro uznání, bude vykazovat právo užívání ve své rozvaze v příslušné položce hmotných aktiv a toto aktivum bude odpisovat. Současně se mimo jiné předpokládá aplikace diskontování jednotlivých částek v čase.

Goodwill

Podle stávající úpravy byla obdoba goodwillu vykazována jako oceňovací rozdíl k nabytému majetku nebo jako konsolidační rozdíl. Nově bude tento rozdíl vykazován v nehmotných aktivech jako goodwill a bude odpisován po stanovenou dobu. Záporný goodwill se jednorázově vykáže ve výnosech období, do kterého věcně náleží.

Dotace

Přijatou dotaci účetní jednotka vykáže jako výnos příštích období. Dotace bude následně vykázána do výnosů v období určeném v dotačních podmínkách, po které bude podle dotačních podmínek dané aktivum účetní jednotka používat k zamýšlenému účelu.

Současná hodnota:

Dochází k implementaci nové metody ocenění založené na současné hodnotě, tzn. ocenění v diskontované hodnotě budoucích čistých peněžních toků.

Rezerva na likvidaci:

V případě, kdy je účetní jednotce známo, že bude muset po ukončení činnosti či skončení životnosti dané aktivum zlikvidovat, bude dána možnost zahrnout do pořizovacích nákladů i rezervu na likvidaci.



Rozhodný den přeměny

Rozhodný den přeměny již nebude mít za následek ukončení stávajícího účetního období a začátek nového, ale účetní jednotka, která je zúčastněná na přeměně a která při přeměně nezaniká, pouze od rozhodného dne začne účtovat s ohledem na změnu způsobenou přeměnou, ale její stávající účetní období bude dál pokračovat.

Další novinky

Dále Ministerstvo financí předložilo spolu s návrhem zákona teze prováděcích vyhlášek, ve kterých budou doplněny některé účetní metody, uspořádání a rozsah účetní závěrky, obsahové vymezení některých položek účetní závěrky a směrný účtový rozvrh. Návrh těchto tezí pro podnikatelské a neziskové účetní jednotky například obsahuje návrhy týkající se povinnosti vykazování aktiv v jejich netto hodnotě, tj. uvádět aktiva po zohlednění znehodnocení a odpisů, řazení informací v příloze účetní závěrky podle informací v účetních výkazech rozdělení rezerv na krátkodobé a dlouhodobé a další změny.

Významnými úpravami projde i celý proces sestavení konsolidované účetní závěrky, kdy dojde k upřesnění role mateřské společnosti a povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku. Přípravované vyhlášky by měly obsahovat způsob výpočtů hodnot pro velikost konsolidačních celků, a to nejen na konsolidovaném základě, ale nově i pro prostý součet hodnot.

Současně budou zahrnovat obsahové vymezení položek konsolidované účetní závěrky a metody jejího sestavení.

Součástí návrhu zákona je změna povinnosti auditu účetní závěrky. Nově povinnost auditu řádné účetní závěrky a mezitímní účetní závěrky, má velká účetní jednotka a střední účetní jednotka. Konkrétně se jedná o účetní jednotky, které překračují alespoň dvě z těchto kritérií:

- ▶ aktiva nad 120 mil. Kč,
- ▶ obrat nad 240 mil. Kč,
- ▶ průměrný počet zaměstnanců nad 50.

Předpokládaná účinnost nového zákona o účetnictví je **od 1. ledna 2025**. Samotné Ministerstvo financí v rámci vypořádání připomínek uvádí, že datum účinnosti zákona bude závislé na implementaci všech návazných předpisů, jako jsou prováděcí vyhlášky a ostatní změny navazujících zákonů.

Jiří Sedláček
jiri.sedlacek@bdo.cz



DAŇ Z NEOČEKÁVANÝCH ZISKŮ

- lhůta pro podání daňového přiznání

DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Před necelým rokem jsme v článku [ZDE](#) čtenářům podali shrnutí základních bodů, na které je třeba brát zřetel v rámci daňové povinnosti související se zdaněním neočekávaných zisků, jež se uplatňuje v období let 2023 až 2025.

Daň z neočekávaných zisků byla v české právní úpravě zakotvena prostřednictvím novely zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, provedenou zákonem č. 366/2022 Sb., a to s platností od 1. 1. 2023.

Generální finanční ředitelství („GFŘ“) zaznamenalo u dotčených poplatníků výkladovou nejistotu, která pramení z otázky určení lhůty pro podání daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků, a to ve vazbě na lhůtu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. Tuto nejistotu se GFŘ snaží vůči poplatníkům odstranit a po projednání s Ministerstvem financí vydalo v **lednu 2024** na svých webových stránkách [informaci](#) k posuzování běhu a délky lhůty, která má za cíl reflektovat východiska správní praxe a pomoci tak předejít případným sporům v této oblasti.

Předmět výkladové nejistoty

Odvozuje se lhůta pro podání daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků (a vždy se tedy shoduje) s lhůtou pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, nebo jsou lhůty

posuzovány samostatně? Lze tedy současně lhůtu pro podání přiznání k dani z neočekávaných zisků prodloužit dle § 36 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů („DŘ“)?



Stěžejní informace plynoucí z vyjádření GFŘ

Daň z neočekávaných zisků je samostatnou daní z příjmů právnických osob s vlastním rozpočtovým určením.

Důvodová zpráva k novele zákona: Daň z neočekávaných zisků je podkategorií daní z příjmů právnických osob, která dopadá pouze na vybrané poplatníky daně z příjmů právnických osob; pro tuto daň se určuje zvláštní základ daně s aplikací speciální sazby daně. Jelikož se stále jedná o daň z příjmů právnických osob, v ostatním se použijí ustanovení o dani z příjmů právnických osob (např. právní úprava zdaňovacího období, podávání daňového přiznání).

Jelikož je daň z neočekávaných zisků tvrzena samostatně a odděleně od daně z příjmů právnických osob a na samostatném formuláři daňového přiznání, je správa daně z neočekávaných zisků z hlediska procesu zcela nezávislá na správě daně z příjmů právnických osob. Jednotlivé procesní instituty, vč. tedy lhůty pro podání daňových přiznání tak musí být aplikovány samostatně.

Závěr GFŘ k otázce

Lhůta pro podání daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků se odvozuje od identických ustanovení jako lhůta pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, přitom tyto lhůty jsou na sobě nezávislé.

Správce daně bude lhůty posuzovat odděleně v kontextu jednotlivých skutečností, které v oblastech daně z příjmů právnických osob, resp. daně z neočekávaných zisků mohou nastat. Obě lhůty se tak mohou shodovat, ale také rozcházet v důsledku získání individuálních rozhodnutí o prodloužení lhůty.

Na závěr GFŘ odkazuje na [webový rozcestník](#) témat věnovaných podrobnostem k hmotné i procesní úpravě této daňové povinnosti.

Příklad:

Poplatník daně z příjmů právnických osob (s.r.o.) uplatňuje kalendářní rok, který skončil k 31. 12. 2023 (= zdaňovací období 2023). Poplatník zjistil, že za zdaňovací období 2023 splnil podmínky pro poplatníka daně z neočekávaných zisků, je tak povinen kromě přiznání k dani příjmů právnických osob podat správci daně též přiznání k dani z neočekávaných zisků. Poplatník je auditovanou společností, která zplnomocnila certifikovaného daňového poradce k podávání všech daňových tvrzení.

Zákonné lhůty pro podání daňových přiznání za zdaňovací období 2023:

- ▶ přiznání k dani z příjmů právnických osob = 1. 7. 2024
- ▶ přiznání k dani z neočekávaných zisků = 1. 7. 2024

Jelikož je oblast daně z neočekávaných zisků pro poplatníka novou problematikou, potřebuje pro koordinaci v rámci celé skupiny podniků a pro získání všech relevantních informací za účelem správného stanovení své daňové povinnosti více času, a tak požádá správce daně v souladu s § 36 DŘ o prodloužení zákonné lhůty pro podání přiznání k dani z neočekávaných zisků o dva měsíce. Správce daně žádosti vyhová.

Zákonné lhůty pro podání daňových přiznání za zdaňovací období 2023

- ▶ přiznání k dani z příjmů právnických osob = 1. 7. 2024
- ▶ přiznání k dani z neočekávaných zisků = 2. 9. 2024

Věříme, že výkladová nejistota ohledně samostatného posuzování lhůt byla touto oficiální informací GFŘ eliminována. Pokud se vás povinnost k dani z neočekávaných zisků dotýká a máte více otázek, než jen k nastíněné problematice lhůt, naši odborníci jsou připraveni vám poskytnout komplexní poradenské služby a pomoci vám tyto daňové povinnosti splnit.

Lenka Froschová
lenka.froschova@bdo.cz



SOC2 REPORTING JAKO NÁSTROJ PRO SNÍŽENÍ RIZIK A ŘÍZENÍ DODAVATELŮ? ODDĚLENÍ PORADENSTVÍ

V dnešní době, kdy digitální prostředí ovlivňuje každodenní fungování firem i jednotlivců, je ochrana dat a informační bezpečnost klíčovou prioritou pro úspěšné podnikání. S rostoucím využíváním cloudových služeb a outsourcingem informačních technologií se zvyšuje i potřeba důkladného řízení rizik spojených s poskytovateli těchto služeb. V této souvislosti zaujímá SOC2 report významnou roli jako nástroj pro snižování rizik a řízení dodavatelů.

V kontextu aktuálního legislativního a regulačního prostředí v oblasti e-government cloudu (eGC) a dalších regulací, jako například NIS2 a jeho transpozice do návrhu nového Zákona o kybernetické bezpečnosti, včetně prováděcích předpisů, nařízení DORA aj., nabývá SOC2 ještě většího významu. Všechny tyto regulace vyžadují, aby organizace měly implementované efektivní procesy pro řízení rizik a dodavatelů.

Zajištění souladu s těmito požadavky je klíčové pro ochranu citlivých dat a splnění právních a regulačních požadavků. SOC2 report může být vhodným nástrojem pro prokázání tohoto souladu a poskytnutí záruky o zajištění bezpečnosti, důvěrnosti, dostupnosti a integrity systémů, jak interních, tak i těch externě poskytovaných.

Co je SOC2?

Service Organizations Controls (SOC2) je druhem certifikace v oblasti informační bezpečnosti poskytovan společnostmi, která zaručuje splnění určitých bezpečnostních standardů. Certifikát je vydán na základě auditu, který posuzuje, zda organizace splňuje principy a cíle definované standardem AICPA (American Institute of Certified Public Accountants). Tyto principy zahrnují oblast bezpečnosti, dostupnosti, důvěrnosti, procesní integrity a soukromí.

SOC2 type I

SOC2 typ I hodnotí kontroly kybernetické bezpečnosti organizace v jednom časovém okamžiku. Cílem je zjistit, zda jsou vnitřní kontroly zavedené dostatečně a správně navrženy tak, aby poskytovaly správnou ochranu dat zákazníků. Audity a zprávy typu I lze dokončit během několika týdnů.

SOC2 type II

Zpráva SOC2 typ II zkoumá, jak dobře funguje systém a kontrolní mechanismy organizace poskytující služby po určitou dobu (obvykle 3-12 měsíců). Zkoumá, jaká je provozní činnost a zdali systémy fungují tak, jak bylo původně zamýšleno po celé kontrolované období. Doba nezbytná pro provedení tohoto auditu se zpravidla pohybuje mezi 3-6 měsíci.

SOC2 type I vs. SOC2 type II

Oba typy SOC2 vyžadují provedení auditorskou společností.

Při výběru zprávy je vždy zásadní, zda je reálné provést ověření za celé kontrolní období, nebo se jedná o první ověření a není zajištěn soulad se všemi požadavky. Pokud není možné provést ověření za celé období (například kontroly byly zavedeny teprve nedávno), je vhodnější zvolit typ I a následně realizovat typ II.

Druhým příkladem je provedení prvního auditu SOC2. Pokud klient ví, že má zavedené kontroly

a potřebuje je potvrdit před samotnou realizací typu II, zpracovává se zpráva typu I.

Třetí variantou je zcela výchozí provedení ověření existence kontrol. V tomto případě klientům doporučujeme realizaci vyhodnocení souladu interních kontrol s požadavky na SOC2 (preassessment).

Více informací najdete na WEBU:

<https://www.bdo.cz/cs-cz/sluzby/audit/overovani-tretich-stran-tpa/soc-reporting>

Cloud computing, E-government cloud a SOC2

Cloud computing je způsob zajištění provozu informačního systému veřejné správy nebo jeho části, prostřednictvím dálkového přístupu k sdílenému technickému nebo programovému prostředku, který je zpřístupněn poskytovatelem cloud computingu a nastavitelný správcem informačního systému veřejné správy. Služby eGC zahrnují tři hlavní kategorie cloudových služeb:

- ▶ IaaS (Infrastructure as a Service)
- ▶ PaaS (Platform as a Service)
- ▶ SaaS (Software as a Service)

V roce 2021 nabyla účinnosti Vyhláška o některých požadavcích pro zápis do katalogu cloud computingu, kterou vydal Národní úřad pro kybernetickou a informační bezpečnost (NÚKIB), a to [Vyhláška č. 316/2021 Sb., o některých požadavcích pro zápis do katalogu cloud computingu](#).



Pro zápis do eGC katalogu je vyžadováno splnění definovaných přísných bezpečnostních a technických kritérií, která zahrnují opatření pro bezpečnost, ochranu dat, šifrování, zálohování, dostupnost služeb, ochranu proti útokům a hrozbám aj., kde je nutné doložit i SOC2 Type II zprávy.

Organizace může SOC2 reportem prokázat, že má vytvořeny a zavedeny procesy a postupy, které zajišťují bezpečnost v oblastech požadovaných eGC.

Řízení rizik, dodavatelů a SOC2 report

SOC2 definuje bezpečnostní požadavky v oblastech řízení rizik i řízení dodavatelů. Organizace, která obdržela SOC2 report, má vytvořené a implementované postupy pro vyhodnocování a výběr dodavatelů, analýzu rizik dodavatelů, jejich monitorování, hodnocení a kontrolu v oblasti dodržování nastavených požadavků. Dále má definované postupy při terminaci dodavatele s ohledem na zajištění důvěrnosti dat a vypracovanou exit strategii pro zajištění dostupnosti svých služeb. Uvnitř organizace je navržen a implementován systém řízení rizik, který je procesně efektivní a organizace je tak schopna reagovat na rizika a minimalizovat jejich negativní dopady.

Všechny tyto požadavky jsou během procesu SOC2 ověřeny a otestovány prostřednictvím důkladného auditu nezávislým auditorem.

Náš klient, společnost O2 Czech Republic, dosáhl certifikace SOC2 Type II. Tomuto projektu předcházely více než roční přípravné práce, na které se podařilo navázat provedením nezávislého auditu za období končící 30. 11. 2023.

Díky tomu ověření může společnost O2 Czech Republic své služby nabízet i veřejné správě. Jako jedna z mála českých společností splňuje požadavky zákona.

„Bezpečnost a ochrana zákaznických dat jsou pro O2 prioritou. Certifikát SOC 2 potvrzuje, že v rámci O2 Cloudu dodržujeme přísné bezpečnostní normy a naše pravidelné interní kontroly jsou v souladu s nejvyššími bezpečnostními požadavky na ochranu dat“, vysvětluje Tomáš Křešťák, ředitel produktů pevné sítě. Celou tiskovou zprávu si můžete přečíst [ZDE](#).

Velké poděkování patří celému týmu, vedeném Dominikou Adamcovou.

Martin Hořícký
martin.horicky@bdo.cz

Kristýna Žišková
kristyna.ziskova@bdo.cz



RUČENÍ STAVEBNÍCH PODNIKATELŮ ZA VÝPLATU MEZD U SUBDODAVATELŮ OD 1. 1. 2024

ODDĚLENÍ LEGAL

Těsně před koncem minulého roku představilo Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR (MPSV) Zákon č. 408/2023 Sb., který mění Zákon o zaměstnanosti, nicméně v důsledku pozměňovacích návrhů se část zákona dotýká i Zákoníku práce. Tato změna prošla tak trochu ve stínu velké Novelu zákoníku práce, která se týkala zejména změn u dohod mimo pracovní poměr.

Jak napovídá nadpis, stavební podnikatelé podle Stavebního zákona (typicky živnost Provádění staveb, jejich změn a odstraňování) od 1. 1. 2024 ručí za výplatu mzdy zaměstnanců svých subdodavatelů, na které vznikl nárok po tomto datu, a to až do výše minimální mzdy. Ve smluvním řetězci o více subdodavatelích ručí s dodavatelem společně a nerozdílně rovněž dodavatel na nejvyšším stupni smluvního řetězce (generální dodavatel).

Směrnice, ze které tato úprava vychází, primárně míří na ochranu vyslaných zaměstnanců. Pro ty je totiž obtížnější domoci se v hostitelském státě svých práv. Nicméně MPSV využilo možnost aplikovat „Zákon“ paušálně i na domácí subjekty, a to s odkazem na statistiky Evropské komise, které mají indikovat největší podíl nevyplacených mezd právě ve stavebnictví. Cílem má být motivace dodavatelů k výběru seriózních subdodavatelů.

Důvodová zpráva demonstruje novou úpravu na následujícím schématu:

Pokud zaměstnavatel (Poddodavatel C) nevyplatí svému zaměstnanci (Zaměstnanec Z) mzdu do konce období její splatnosti, může se tento zaměstnanec obrátit na subjekt, pro kterého zaměstnavatel vykonává poddodávku (Poddodavatel B) a tento subjekt se stává ručitelem za výplatu mzdy, a to do výše minimální mzdy. Zároveň je ručitelem i Hlavní dodavatel (zhotovitel). Obdobně může postupovat Zaměstnanec Y (ručiteli jsou Poddodavatel A a Hlavní dodavatel). V případě, že by Poddodavatel A nevyplatil svému zaměstnanci mzdu (Zaměstnanec X), může se tento zaměstnanec pouze obrátit na Hlavního dodavatele.

Povinnosti ručitele

V případě nevyplacení mzdy zaměstnavatelem v období splatnosti může zaměstnanec písemně vyzvat ručitele k jejímu vyplacení. Výzva zaměstnance vůči ručiteli musí obsahovat stanovený výčet údajů tak, aby bylo možné splnit ručitelství

závazek. Tyto údaje zahrnují např. označení zaměstnance a zaměstnavatele, druh vykonávané práce, období, za které uplatňuje mzdové nároky nebo i údaje potřebné pro výpočet odvodů.

Zároveň je povinností ručitele uhradit mzdové nároky do 10 dnů od obdržení výzvy, včetně odvodů a taktéž informovat zaměstnavatele o výši vyplacených částek. Jestliže dotčený zaměstnanec neučiní výzvu do 3 měsíců od splatnosti, právo uplatnit nárok u ručitele zaniká. **Prakticky tak zaměstnanec subdodavatele může dodavatele vyzvat k uhrazení nevyplacené mzdy i 4 měsíce po dokončení příslušné subdodávky.**

Pokuta za nesplnění ručitelské povinnosti může dosáhnout až 200 000 Kč. Pokud ručitel svou povinnost splní, má právo na náhradu plnění od zaměstnavatele. Pro tyto případy doporučujeme smluvně ošetřit i tyto závazky (např. pozastávkami, smluvními pokutami či započtením).

Povinnosti ručení se však ručitel může zprostit, a to tehdy, pokud mu subdodavatel poskytne při zahájení realizace smluvního plnění potvrzení o bezdlužnosti od OSSZ a zdravotních pojišťoven. Zároveň musí předložit potvrzení o tom, že mu nebyla uložena v posledních 12 měsících pokuta vyšší než 100 000 Kč za porušení pracovněprávních předpisů.

Při splnění této podmínky neručí ani za mzdové nároky zaměstnanců subdodavatelů na nižších stupních smluvního řetězce. Doporučujeme tak v tomto duchu upravovat smluvní dokumentaci a trvat na doložení potvrzení od subdodavatelů. Potvrzení od OSSZ a zdravotních pojišťoven jsou v praxi zažítá, poslední potvrzení bude vydávat [Státní úřad inspekce práce](#).

Zvláštní povinnosti subdodavatelů

Pokud je zaměstnavatel subdodavatelem v rámci smluvního řetězce stavebních podnikatelů, má povinnost informovat o této skutečnosti své zaměstnance před zahájením práce a seznámit je s jejich právy a povinnostmi plynoucími ze zakotvení ručení. Zaměstnavatel je zároveň povinen poskytnout jim informace o dalších subjektech v rámci smluvního řetězce, tedy zejména o dodavateli a dodavateli na nejvyšším stupni smluvního řetězce, kteří ručí za výplatu mzdy zaměstnance a u kterých může zaměstnanec uplatnit své nároky.

To platí i o změnách údajů, o kterých zaměstnavatel informoval. Pokud by byla informace poskytnutá zaměstnanci chybná (například špatně uvedený název společnosti, u které lze uplatnit nároky), představuje tato skutečnost naplnění skutkové podstaty nového přestupku v Zákoně o inspekci práce (pokuta až 200 000 Kč).

Problematické oblasti, důsledky

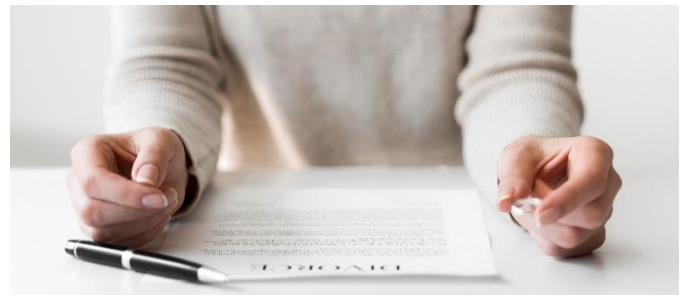
Vzhledem k rychlosti legislativního procesu, při kterém byla novela přijímána, tak vyvolává spoustu aplikačních problémů a nejasností. Příkladem lze vyjmenovat následující:

Okamžik zahájení realizace smluvního plnění:

Tento okamžik se zvláště u větších projektů může rozcházet s datem uzavření smlouvy, a to i o několik měsíců. Bud' tedy bude dodavatel vyžadovat potvrzení o bezdlužnosti dvakrát nebo nebude mít jistotu, zda splňuje podmínky stanovené zákonem pro zproštění se povinnosti ručení.

Ověření pravdivosti informací ve výzvě zaměstnance:

Zákon nedává ručiteli možnosti, jak ověřit, že uplatňovaný nárok je oprávněný - zda je vůbec zaměstnancem subdodavatele nebo v jakém rozsahu práci na zakázce vykonával. Výzva zaměstnance podle znění zákona nemusí obsahovat žádné podklady k ověření, pouze informace. Pokud však ručitel nevyplatí mzdu do 10 dnů, čelí hrozbě pokuty.



Rozsah ručení:

Ručení má pokrývat mzdové nároky v rozsahu, v jakém se zaměstnanci podíleli na smluvním plnění pro dodavatele. Pokud však zaměstnancům bude vyplacena mzda pouze částečně, není vůbec zřejmé, zda či v jakém rozsahu by měl ručitel plnit.

Nelze pochybovat o tom, že novela s sebou přináší do praxe řadu nových administrativních povinností. Zároveň, čím širší bude ručení, tím větší bude tlak na jeho promítnutí do ceny jako tzv. rizikovou přírážku. Zdražit by tak mohly zejména velké stavby, kde jsou komplikované subdodavatelské řetězce.

Pak si lze pokládat otázku, zda zákon přijatý bez širší diskuse jako pozměňovací návrh, na který jsme se mohli po vyhlášení ve Sbírce zákonů připravovat pouze 4 dny, opravdu bude účinným nástrojem vymáhání práv pro ty, které má chránit. Nebo spíše přinese novou administrativu, náklady a zpomalí procesy ve stavebnictví.



ZAŘAZENÍ RUSKA NA SEZNAM NESPOLUPRACUJÍCÍCH JURISDIKČÍ

ODDĚLENÍ PORADENSTVÍ

V průběhu roku 2023 řada poradenských společností informovala své klienty o zařazení Ruska na seznam jurisdikcí nespolupracujících v oblasti daní, ke kterému došlo 14. února 2023 na základě rozhodnutí Rady EU. Jaké dopady má zařazení Ruska na seznam na daňová přiznání českých společností za zdaňovací období kalendářního roku 2023 či hospodářského roku končícího po 14. 2. 2023?

Pokud vaše společnost měla po 14. 2. 2023 stálou provozovnu v Rusku nebo vlastnila přímo či nepřímo podíl větší než 50 % na společnosti, jež byla rezidentem Ruské federace, má povinnost v rámci daňového přiznání podávaného v České republice, aplikovat tzv. CFC pravidla (Controlled Foreign Corporation).

CFC pravidla byla do české legislativy implementována ve snaze zabránit přesunu zisku českých společností prostřednictvím transakcí s kapitálově propojenými společnostmi založenými v jurisdikcích s nižší než poloviční sazbou daně, jakou má Česká republika. Takovouto jurisdikcí je například Maďarsko. Ke zdanění jsou však určeny také společnosti založené v jurisdikcích, které nespĺnily svůj závazek řešit škodlivé aspekty zvláštního daňového režimu pro mezinárodní holdingové společnosti. A k těmto jurisdikcím patří právě Ruská federace.

Česká společnost je na základě CFC pravidel povinna zahrnout do svého základu příjmy přímo či nepřímo ovládané ruské společnosti (případně stálé provozovny) plynoucí z činností a nakládání s majetkem na území Ruska, jako by se jednalo o příjmy české společnosti plynoucí z činností a majetku na území České republiky, a to ve výši odpovídající poměru, v jakém česká společnost držela podíl na ruské společnosti v období, kdy tyto příjmy byly realizovány.

Následně by měly být v rámci daňového přiznání provedeny úpravy základu daně, které jsou vázány na příjmy ruské společnosti, a to v souladu s ustanoveními českého Zákona o daních z příjmů. Daňové přiznání má pro účely úpravy základu daně dle CFC pravidel vyčleněny samostatné řádky.

Dle platného ustanovení Zákona o daních z příjmů lze daň české společnosti vypočtenou ze základu daně zvýšeného dle CFC pravidel o příjmy ruské společnosti snížit o daň zaplacenou ruskou společností v Rusku, přičemž výše částky daně zaplacené v Rusku, kterou lze pro účely tohoto snížení použít, by měla respektovat principy metody prostého zápočtu a neměla by převýšit částku daně vypočtenou podle českého zákona připadající na příjmy ruské společnosti.

Vzhledem ke skutečnosti že sazba ruské daně (24 %) mající charakter české daně z příjmu byla v roce 2023 vyšší než česká nominální sazba daně v tomto období (19 %). Zdálo by se, že zařazení Ruska na seznam přinese pouze administrativní problémy. Nemělo by však v důsledku tohoto kroku dojít ke dvojímu zdanění příjmů ruské společnosti. Samozřejmě za podmínky, že zaplacená daň v Rusku bude českému správci daně doložena zákonem požadovaným potvrzením.



V této souvislosti však nelze opomenout, že právo na zamezení dvojímu zdanění primárně vyplývá z mezinárodních smluv, které byly v oblasti daní z příjmů uzavřeny. Pokud smlouva uzavřena nebyla, je otázkou, zda k uplatnění práva na zamezení dvojímu zdanění v souvislosti s aplikací CFC pravidel postačuje toliko český zákon, aniž by byla vyžadována existence prováděné mezinárodní smlouvy. Není přitom bez významu, že Smlouva o zamezení dvojímu zdanění s Ruskou federací přestala být na základě diplomatické nóty Ministerstva zahraničních věcí Ruské federace v rozsahu článků 5 až 22 a článku 24 prováděna.

Ministerstvo financí ve snaze objasnit dopady diplomatické nóty vydalo sdělení publikované ve finančním Zpravodaji 10/2023, ve kterém informovalo veřejnost o svém právním názoru, dle kterého neprovádění článků 5 až 22 a článku 24 Smlouvy s Ruskou federací nemůže mít za následek situaci, kdy by ode dne přerušení provádění předmětných článků jedna smluvní strana Smlouvy byla povinna vylučovat dvojí zdanění podle článku 23 Smlouvy.

Pokud si nejste jisti, jak správně aplikovat CFC pravidla, rádi vám poskytneme potřebné konzultace.



NOVÝ REŽIM ZDANĚNÍ ZAMĚSTNANECKÝCH AKCIÍ A PŘEVODITELNÝCH OPCÍ DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

Od 1. 1. 2024 stanovuje Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ("ZDP") nové podmínky zdanění zaměstnaneckých akcií a převoditelných opcí ("Zaměstnanecká akcie"). Novela se tak bude vztahovat na zaměstnavatele, kteří např. v rámci svých motivačních schémat nabízí zaměstnancům nabytí Zaměstnaneckých akcií bez doplatku nebo za sníženou cenu oproti ceně tržní. Zaměstnanec v takovém okamžiku obdrží nepeněžitý příjem od zaměstnavatele.

Zásadní změnou, kterou tato novela přináší, je úprava (odsunutí) okamžiku, kdy má být příjem z nabytí Zaměstnanecké akcie zaměstnancem podroben zdanění. Dle legislativy platné do 31. 12. 2023 byl okamžik zdanění Zaměstnanecké akcie určen okamžikem nabytí samotné Zaměstnanecké akcie. S novelou se naopak nemění režim zdanění následného prodeje Zaměstnanecké akcie zaměstnancem, obdržení dividend nebo nabytí nepřevoditelné opce od zaměstnavatele.

Důvody nové úpravy

Dle informací z Ministerstva financí je cílem novelizace ZDP převážně napomoci menším firmám a start-upům, případně odsunout okamžik zdanění pro zaměstnance, aby měli v budoucnu dostatečné finanční prostředky na úhradu daně a pojistných odvodů. Zaměstnanci tak nebudou muset zdanit nabytou Zaměstnaneckou akcií okamžitě, ale zdanění se odloží do budoucího momentu, kdy zaměstnanec již může mít prostředky na úhradu daně a pojistných odvodů (např. budoucím prodejem Zaměstnanecké akcie).

Novela má dále řešit situace, kdy především u menších firem a start-upů hrozí riziko, že se firmě nebude dařit, a hodnota Zaměstnanecké akcie se do budoucna sníží, případně start-up zanikne. Zaměstnanec podle staré úpravy zdaňoval hodnotu Zaměstnanecké akcie, jejíž budoucí přínos mohl být významně nižší. Těmto situacím má novela zamezit. Pokud hodnota Zaměstnaneckých akcií společnosti klesne a bude v okamžiku zdanění nižší, než byla, když zaměstnanec Zaměstnanecké akcie nabyt, zohlední se takové snížení ve zdanění zaměstnance výpočtem daně z nižší částky.

Změna okamžiku zdanění

U zaměstnance, který nabyt Zaměstnaneckou akcií od zaměstnavatele nebo Společnosti ze skupiny, dochází k okamžiku zdanění prvním z následujících okamžiků:

- ▶ okamžik, ke kterému zaměstnanec přestane vykonávat činnost pro zaměstnavatele,

- ▶ okamžik vstupu tohoto zaměstnavatele do likvidace,
- ▶ okamžik, ke kterému tento zaměstnavatel nebo zaměstnanec přestanou být daňovými rezidenty České republiky,
- ▶ okamžik převodu nebo přechodu tohoto podílu nebo této převoditelné opce,
- ▶ okamžik uplatnění převoditelné opce,
- ▶ okamžik výměny podílů, při které se mění celková jmenovitá hodnota podílů zaměstnance,
- ▶ okamžik uplynutí 10 let ode dne nabytí podílu nebo převoditelné opce („Okamžik zdanění“).

Momentálně se projednává návrh zákona, který by měl zajistit soulad daňových a pojistných předpisů a odsunutí momentu „zdanění“ právě i pro účely sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, a to zpětně od 1. 1. 2024.

Když nastane Okamžik zdanění, zaměstnavatel v rámci měsíčního zpracování mezd provede zaměstnanci srážku daně a pojistných odvodů. Pokud se zaměstnanec rozhodne, že chce Zaměstnaneckou akcií převést (např. prodat), má s tímto krokem nově zavedenou **oznamovací povinnost vůči zaměstnavateli**, kdy musí oznámit okamžik převodu Zaměstnanecké akcie (jinak by se o tom zaměstnavatel nemusel dozvědět a nevěděl by, že došlo u zaměstnance k Okamžiku zdanění).



Tato novela se vztahuje nejen na nabytí Zaměstnanecké akcie zaměstnancem od svého právního zaměstnavatele, ale i na nabytí Zaměstnanecké akcie mateřské, dceřiné či jinak kapitálově propojené společnosti daného zaměstnavatele („Společnost ze skupiny“).

Upozorňujeme, že Zaměstnanecké akcie nabyté od Společnosti ze skupiny mohou mít odlišný režim zdanění, kde povinnost zdanění nabyté Zaměstnanecké akcie přechází na zaměstnance. Ten pak musí takový příjem podrobit zdanění prostřednictvím daňového příznání (tj. zaměstnavatel nesrazí daň a odvody během měsíčního zpracování mezd). V případě nabytí Zaměstnanecké akcie od Společnosti ze skupiny doporučujeme pro účely správného posouzení zdanění konzultaci s daňovým poradcem.

Nový režim se vztahuje na příjmy obdržené od 1. 1. 2024 a týká se i zaměstnaneckých plánů, které byly zahájeny před tímto datem. Novému režimu tak bude podléhat zaměstnanecký plán, jež byl zahájen v roce 2023 („grant“) a Zaměstnanecká akcie byla nabyta („vest date“) v roce 2024.

Zohlednění nejistoty ve výkonnosti společnosti

Jak jsme již přiblížili v úvodu, novela upravuje i situace, kdy se hodnota Zaměstnanecké akcie od nabytí (např. hodnota 300) do Okamžiku zdanění sníží (např. hodnota 200). Pokud dojde ke snížení hodnoty Zaměstnanecké akcie do Okamžiku zdanění, upraví se hodnota ke zdanění u zaměstnance. V téhle situaci novela zároveň zohledňuje i např. obdržení dividendy během období od nabytí Zaměstnanecké akcie do Okamžiku zdanění, která má v praxi vliv na snížení hodnoty Zaměstnanecké akcie. Tato situace je níže přiblížena v ilustrativním příkladu v situacích 2 a 3.

Ilustrativní příklad

Zaměstnanec nabude Zaměstnaneckou akcii v hodnotě 300 bez doplatku. Zaměstnavatel si v evidenci ponechá hodnotu 300 ke zdanění. Zaměstnanec po 2 letech akcii prodá (tj., dojde k převodu Zaměstnanecké akcie a nenastal dříve jiný Okamžik zdanění). Pro účely ilustrativního příkladu abstrahujeme od možnosti osvobození prodeje Zaměstnanecké akcie.

Situace 1:

Zaměstnanec po 2 letech prodá Zaměstnaneckou akcii za tržní hodnotu 400.

Zaměstnavatel v takové situaci podrobí u zaměstnance ke zdanění příjem ve výši 300, což je původní hodnota Zaměstnanecké akcie při nabytí zaměstnancem.

Situace 2:

Zaměstnanec po 2 letech prodá akcii za tržní hodnotu 200.

Zaměstnavatel zohlední snížení hodnoty Zaměstnanecké akcie. Pro tyto účely zaměstnavatel provede úpravu zdanitelného příjmu $[300 - (300-200)]$ a zdanitelným příjmem zaměstnance bude částka 200. V konečném důsledku došlo ke snížení zdanitelného příjmu o částku 100, jelikož se o tuto částku snížila hodnota Zaměstnanecké akcie od okamžiku nabytí Zaměstnanecké akcie zaměstnancem.

Situace 3:

Zaměstnanec po 2 letech prodá akcii za tržní hodnotu 200. Zároveň zaměstnanec před prodejem Zaměstnanecké akcie obdržel podíl na zisku (dividendu)¹⁾ po zdanění²⁾ ve výši 20.

Zaměstnavatel zohlední snížení hodnoty Zaměstnanecké akcie. Zároveň ale zaměstnavatel musí přihlédnout k obdržení podílu na zisku, který defacto snížil hodnotu Zaměstnanecké akcie. Ve výpočtu proto zaměstnavatel navýší hodnotu Zaměstnanecké akcie při Okamžiku zdanění o obdržení podíl na zisku po zdanění, tj., $[200+20]$. Pokud by nedošlo k výplatě podílu na zisku, tak by (zjednodušeně řečeno) byla hodnota Zaměstnanecké akcie 220.

Zaměstnavatel provede následující úpravu $[300 - (300-(200+20))]$ a zdanitelným příjmem zaměstnance bude částka 220. V konečném důsledku došlo ke snížení zdanitelného příjmu o částku 80.

¹⁾ Kromě podílu na zisku se tímto způsobem zohledňuje i příjem z vypořádacího podílu, vrácení emisního ážia, vrácení příplatku mimo základní kapitál a z plnění obdobných těmto plněním vyplacených na základě tohoto podílu.

²⁾ Výše uvedené příjmy se vždy sníží o daň z těchto příjmů, tj., pro účely výpočtu se zohledňuje v čisté výši.

Novelizace přináší zásadní změny do dlouholetého a v praxi zaběhlého systému zdaňování zaměstnaneckých akciových plánů. Očekáváme, že nová úprava přinese mnoho praktických otázek a zvýšení administrativní náročnosti jak na straně zaměstnavatelů, tak zaměstnanců.

Pokud ve vaší společnosti obdobné motivační schéma pro zaměstnance zavádíte či již funguje, doporučujeme prověřit jeho daňový režim.



NOVĚ NAVRHOVANÉ ZMĚNY ODVODU POJISTNÉHO U DOHODY O PROVEDENÍ PRÁCE DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Od podzimu minulého roku vládne mezi zaměstnavateli a zaměstnanci obava z budoucnosti Dohod o provedení práce (DPP). Probíraly se různé možnosti, limit 25 % nebo 40 % průměrné mzdy a nebylo jasné, kdo bude hradit zákonné pojištění a kdy začnou platit změny. Ministerstvo práce a sociálních věcí navrhlo nový zákon, který řeší odvody pojistného u DPP a my vám tento návrh krátce představíme.

Aktuální návrh zavádí dva režimy dohody o provedení práce, ačkoliv z praktického hlediska platby pojistného se jedná o DPP „jak je známe“ a poté běžné zaměstnání. Jedná se o režim oznámení dohody a základní režim, přičemž druh režimu režim určuje limity pro odvody pojistného.

Režim oznámené dohody se vztahuje na DPP, které jsou zaměstnavatelem zaregistrovány u České správy sociálního zabezpečení (ČSSZ). V režimu oznámené dohody je stanoven vyšší limit pro účast na zákonném pojištění, který je 25 % průměrné mzdy (pro rok 2024 ve výši 10 500 Kč). Pojistné bude odvedeno pouze v těch měsících, kdy příjem z DPP s režimem oznámené dohody překročí rozhodnou částku. Tento režim lze použít právě u jednoho zaměstnavatele v jednom kalendářním měsíci. V režimu oznámené dohody je ta DPP, která byla zaregistrována u ČSSZ jako první.

Zaměstnavatel by měl mít podle odůvodnění zákona k dispozici registr, kde by si ověřil, zda režim oznámené dohody u konkrétního pracovníka již neuplatňuje jiný zaměstnavatel. ČSSZ by zaměstnavateli také měla oznámit, že jeho požadavek na registraci k režimu oznámené dohody nemůže schválit, protože tento režim už eviduje u jiného zaměstnavatele.

Dohody nezaregistrované v režimu oznámené dohody jsou pak v základním režimu. V základním režimu budou DPP z pohledu pojistného považovány za běžné zaměstnání nebo zaměstnání malého rozsahu v závislosti na skutečném příjmu v každém měsíci. Zaměstnání malého rozsahu a tedy účast na pojistném je určena limitem pro rok 2024 ve výši 4 000 Kč. Bude-li příjem vyšší než 4 000 Kč, jedná se o standardní režim zaměstnání podléhající odvodům pojištění.

Navržená pravidla lze shrnout tak, že dosud výhodný režim u DPP, jak jsme byli v České republice zvyklí, je možný právě u jednoho zaměstnavatele. Zaměstnavatel musí být rychlý a jako první svého dohodáře registrovat v režimu oznámené dohody u ČSSZ. DPP u všech ostatních zaměstnavatelů se pak řídí obvyklými pravidly pro povinné odvody, a pokud se nejedná o zaměstnání malého rozsahu, bude příjem podléhat pojistnému.

Bohužel se stále jedná o návrh zákona a jeho přijetí a konkrétní znění není prozatím jisté. Původně navržená účinnost od 1. 7. 2024 se zdá velmi optimistická a lze předpokládat opoždění, avšak vše záleží na rychlosti schvalovacího procesu.

Jan Tuček
jan.tucek@bdo.cz



MINISTERSTVO FINANCÍ ČR

Finanční zpravodaj číslo 19/2023

Přehled druhů daní a jejich částí, o nichž finanční úřady vedou osobní daňové účty a na jejichž příslušné bankovní účty jsou přijímány platby od daňových subjektů.

[VÍCE ZDE](#)

Finanční zpravodaj číslo 18/2023

Jak správně zaplatit daň celnímu úřadu?

[VÍCE ZDE](#)

Které změny přinese rok 2024 nejen pro občany?

Ministerstvo financí připravilo na rok 2024 řadu novinek nejen v souvislosti s konsolidačním balíčkem. Od příštího roku budou občané moci využít nové produkty v penzijním spoření, v průběhu roku odpadne povinnost tisknout zelenou kartu a firmy budou moci vést účetnictví v cizích měnách.

[VÍCE ZDE](#)

Finanční zpravodaj číslo 1/2024

Pokyn č. GFŘ - D - 63 Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2023 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném do 31. 12. 2023.

[VÍCE ZDE](#)

Komentář náměstka ministra M. Mory pro HN k zavedení eura v ČR

Opravdu je euro pro Česko „logickou budoucností“, jak řekl prezident? Rozhovor s náměstkem ministra financí Markem Morou o zavedení eura v ČR.

[VÍCE ZDE](#)

Finanční zpravodaj číslo 2/2024

- ▶ Informace Generálního finančního ředitelství k vydání překladu aktualizované Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy 2022.
- ▶ Překlad aktualizované Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy 2022 (samostatná příloha Finančního zpravodaje č. 2/2024).

[VÍCE ZDE](#)

Rozhovor s generální ředitelkou Finanční správy ČR Simonou Hornochovou

Finanční správa skočí z doby kamenné k letům na měsíc. Rutinu převezmou počítače, úředníci budou více kontrolovat, říká její šéfka Hornochová.

[VÍCE ZDE](#)

Lednová predikce MF: česká ekonomika již letos poroste a inflace se výrazně sníží

Ekonomika České republiky se v letošním roce vrátí k růstu po mělkém poklesu v minulém roce, dopady konsolidačního balíčku budou mírné a přispějí ke snížení inflačních tlaků.

[VÍCE ZDE](#)

FINANČNÍ SPRÁVA

Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 1. 2024

S účinností od 1. 1. 2024 dochází v souladu se zákonem č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů, ke změnám sazeb daně. Cílem této informace je upozornění na vybrané podstatné změny v oblasti sazeb daně.

[VÍCE ZDE](#)

Zveřejnění formuláře Oznámení dle DAC7 na portálu MOJE daně

Začátkem ledna 2024 byl na portálu MOJE daně zveřejněn formulář Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem, který slouží ke splnění oznamovací povinnosti¹ dle DAC7. Oznamující provozovatelé platform jsou povinni podat Oznámení do 31. 1. 2024 za oznamované období 2023.

[VÍCE ZDE](#)

Sdělení prodejcům využívajícím online platformy

Pokud fyzická nebo právnická osoba prodává zboží, poskytuje osobní služby, pronajímá nemovitost či poskytuje dopravní prostředek prostřednictvím některé digitální platformy, je tato osoba povinna poskytnout oznamujícímu provozovateli platformy součinnost potřebnou při prověřování a zjišťování.

V této souvislosti mohou být prodejci provozovatelem platformy vyzváni k poskytnutí údajů, za účelem

splnění oznamovací povinnosti provozovatele platformy dle DAC7. Oznamovací povinnost dle DAC7 nezasahuje do způsobu zdanění příjmů a povinností podávat daňové přiznání.

[VÍCE ZDE](#)

Informace GFŘ k uplatňování DPH u vybraného osobního automobilu od 1. 1. 2024

S účinností od 1. 1. 2024 dochází v souladu se zákonem č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů, ke změnám v oblasti nároku na odpočet daně u tzv. vybraného osobního automobilu. Smyslem těchto změn je omezení výše nároku na odpočet daně u této kategorie výrobků v případech, kdy je dlouhodobým majetkem plátce DPH. Přijatá úprava je konstruovaná ve formě stanovení limitní výše částky daně na vstupu 420 000 Kč u přijatého zdanitelného plnění (vybraného osobního automobilu). V této souvislosti není podstatné, zda je vybraný osobní automobil nakoupen v tuzemsku, pořízen z jiného členského státu nebo dovezen ze třetí země.

[VÍCE ZDE](#)

Chyby se dají napravit, říká šéfka Finanční správy

Pokud někdo daňové přiznání k dani z nemovitostí nepodá včas, dostane ještě šanci bez sankce tak učinit, sdělila Právu generální ředitelka Finanční správy Simona Hornochová.

[VÍCE ZDE](#)

Informace GFŘ ke stanovení základu daně při změně sazeb daně z přidané hodnoty

Informace shrnuje základní pravidla a přístupy pro uplatnění DPH v případech, kdy byla přijata a zdaněna úplata před uskutečněním zdanitelného plnění (zálohová platba) a v období uskutečnění zdanitelného plnění dochází ke změně sazeb DPH.

[VÍCE ZDE](#)

Informace ke lhůtě pro podání daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků

Generální finanční ředitelství po projednání s Ministerstvem financí vydává pro právní jistotu poplatníků daně z neočekávaných zisků informaci ke lhůtě pro podání daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků s cílem publikovat východiska pro uplatňování správní praxe a předejít tím případným sporům v oblasti posuzování běhu a délky této lhůty.

[VÍCE ZDE](#)

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ A KANCELÁŘ ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ

ČSSZ pokračuje v digitalizaci - spustila novou online službu „Stav pohledávek na pojistném, penále a pokutách OSVČ“

ČSSZ spustila 14. ledna 2024 novou online službu Stav pohledávek na pojistném, penále a pokutách OSVČ, která je další částí digitální komunikace mezi osobami samostatně výdělečně činnými (OSVČ) a ČSSZ/ÚSSZ. (Územními správami sociálního zabezpečení). V této nové službě ePortálu ČSSZ najdou OSVČ veškeré informace o aktuálním stavu pohledávek, vyúčtování přehledu o příjmech a výdajích a další údaje. ČSSZ tak již nebude rozesílat vytištěné roční vyúčtování záloh na pojistné na důchodové pojištění poštou.

[VÍCE ZDE](#)

CELNÍ SPRÁVA ČR

Nová právní úprava zdanění neharmonizovaných výrobků

V souvislosti s vyhlášením zákona č. 349/2023 Sb., ve sbírce zákonů, kterým došlo ke změně zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění předchozích předpisů (dále jen „ZSpD“), v oblasti zdanění neharmonizovaných výrobků.

[VÍCE ZDE](#)

Nefunkčnost odesílání inteligentní formulářů (ZFO)

Byly zjištěny nefunkčnosti "ZFO" formulářů, které nelze v současnosti odesílat přímo z formuláře prostřednictvím datové schránky.

[VÍCE ZDE](#)

Evropská komise zveřejnila metodické dokumenty k CBAM

Evropská komise zveřejnila aktualizované dokumenty k implementaci nařízení CBAM, zejména k plnění oznamovací povinnosti ze strany dovozců během přechodného období od 1.10. 2023 - 31.12.2025.

[VÍCE ZDE](#)



PŘIPRAVOVANÁ LEGISLATIVA

LEGISLATIVNÍ MONITORING

PREZIDENT

Prezident republiky podepsal ratifikační listiny

- ▶ Smlouva mezi Českou republikou a Rwandskou republikou o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a o zabránění daňovému úniku a vyhýbání se daňové povinnosti
- ▶ Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Srílanské demokratické socialistické republiky o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a o zabránění daňovému úniku a vyhýbání se daňové povinnosti

[VÍCE ZDE](#)

VLÁDA ČR

Národní ekonomická rada vlády připravila návrhy prorůstových opatření

Národní ekonomická rada vlády (NERV) připravila návrh balíčku prorůstových opatření. Vláda je v současnosti analyzuje.

[VÍCE ZDE](#)



[PŘEHLED INFORMACÍ
S ODKAZY](#)

BDO



ZVEME VÁS SEMINÁŘE A WORKSHOPY

ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY V ROCE 2024 máte vhodně nastavený systém z daňového pohledu?



SHRNUTÍ



29. 2. 2024, 9:00 - 12:00



Corinthia Hotel Prague,
Kongresová 1, Praha 4



Prezenčně 1 500,- Kč
Online 1 200,- Kč



Přečtěte si více / přihlaste
se events@bdo.cz

TÉMATY

- ▶ benefity vs. plnění v souvislosti s výkonem práce a vytváření pracovních podmínek
- ▶ příspěvek na stravování zaměstnanců
- ▶ plnění v podobě jídla či nápojů mimo příspěvek na stravování (drobné občerstvení, pracovní obědy, pitná voda apod.)
- ▶ akce pořádané zaměstnavatelem
- ▶ sportovní vybavení k dispozici na pracovišti
- ▶ „volnočasové“ benefity
- ▶ stanovení hodnoty nepeněžního příjmu u zaměstnance
- ▶ poskytnutí vozidla zaměstnanci pro služební a soukromé účely
- ▶ příspěvky zaměstnavatele na produkty spoření na stáří
- ▶ zaměstnanecké opční a akciové programy
- ▶ prostor pro dotazy a diskusi

BDO



K ODBĚRU NEWSLETTERU SE MŮŽETE PŘIHLÁSIT ZDE.



BDO



NOVINKY SOUHRN



ZAMĚSTNÁVÁNÍ CIZINCŮ A KONCEPT EMPLOYER OF RECORD (EOR)

S ohledem na složité prostředí pracovněprávních vztahů a legislativu, která se v evropských zemích liší, nabývá v posledních letech na svém významu koncept 'Employer of Record' (EOR).

Přístup EOR umožňuje společně být flexibilní, najímat talentované zaměstnance v mezinárodním měřítku a zároveň se vyhnout tomu, aby musely samy řešit místní právní, administrativní a daňové povinnosti, kterým příslušný zaměstnanec podléhá.

V praxi to znamená, že zaměstnaneckou smlouvu uzavírá pracovník s poskytovatelem EOR, který se také stará o všechny povinnosti zaměstnavatele, jako je registrační proces zaměstnanců u státních orgánů a následné plnění zákonných odvodů, zabezpečení dodržování pracovněprávních předpisů a také vyplácení mezd zaměstnancům.

Reálný zaměstnavatel poté zadává pracovní úkoly zaměstnancům, řídí a organizuje jejich práci, rozhoduje o jejich odměňování apod.

Podrobnosti o konceptu EOR najdete [ZDE](#).

Vaše případné dotazy je připraven zodpovědět [Jiří Šmatlák](#).



BDO POMOHOLO K ÚSPĚŠNÉ AKVIZICI FIRMY TECHNOTRADE

Při akvizici 50% podílu ve společnosti TECHNOTRADE jsme kupující straně poskytli služby due diligence včetně služeb transakční dokumentace (SPA / SHA) a podpory při uzavření transakce.

Na projektu se za BDO podíleli:

[Robin Štork](#) a [Štěpán Kleček](#) za tým [Legal](#)

[Milan Svoboda](#) a [Radek Lesák](#) za tým [Finance](#)

[Michala Modra \(Mrazikova\)](#) a [Marek Urban](#) za tým [Tax](#)

Gratulujeme HAINZL Industriesysteme k úspěšně dokončené akvizici podílu a přejeme mnoho obchodních úspěchů také kolegům z TECHNOTRADE.



VÝHLED DO ROKU 2026 - SCÉNÁŘE TECHNOLOGICKÉH O VÝVOJE

Studie TechtonicStates společnosti [BDO](#) se snaží dohlédnout do roku 2026. Představuje čtyři různé světy, "scénáře", a jejich potenciální důsledky pro dnešní organizace.

Uvádí, že pokročilé technologie jsou hnací silou ve všech scénářích. Umožňuje organizacím využívat příležitosti, řídit rizika a zvyšovat odolnost. [BDO](#) tuto studii připravilo s cílem umožnit firmám zamyslet se nad svou budoucností, nad vývojem prostředí a utvářet své osudy. Přijetí technologií je rozhodující pro zajištění budoucnosti organizací. Tato zpráva představuje vedoucím pracovníkům navrhovaná opatření, jak využít příležitosti a snížit rizika v každém scénáři, a tím je inspirovat, jak se mohou připravit, přizpůsobit a využít inovace.

Tento inspirativní materiál si můžete přečíst [ZDE](#).



GENERATIVNÍ UMĚLÁ INTELIGENCE VE FIREMNÍ PRAXI

Hranice mezi lidskou a strojovou inteligencí se ztenčují. AI se postupně stává nedílnou součástí našeho každodenního života, nabývá stále většího významu a už dnes je zřejmé, že přinese skokovou změnu do způsobu práce, komunikace, zábavy a interakce s technologiemi. Tento kdysi sci-fi sen se stává skutečností díky enormnímu nárůstu výpočetního výkonu, zrychlujícímu se pokroku a nástupu řešení tzv. "generativní umělé inteligence".

- ? Co znamená pojem GenerativeAI?
- ? Jak může být přínosná a jaká s sebou nese rizika?
- ? Jak lze generativní umělou inteligenci využít v podnikání a jak začít, aby firmy využily příležitosti a minimalizovaly ta rizika?

To se dočtete v článku, který připravil [Tomas Kubíček](#), partner BDO, na základě globální studie BDO, kterou si můžete stáhnout a přečíst v celém rozsahu [ZDE](#).



SPOLEČNOST O2 ZÍSKALA BEZPEČNOSTNÍ CERTIFIKÁT SOC2

Gratulujeme společnosti O2 k získání [bezpečnostního certifikátu SOC 2](#).

Service Organization Control 2 SOC2, ověřuje účinnost kontrol a postupů poskytovatelů cloudových služeb, které pomáhají chránit data svých zákazníků a dodávat služby v potřebné kvalitě.

Je jedním z nejběžnějších požadavků na dodržování předpisů, které by technologické společnosti dnes měly splňovat, aby byly konkurenceschopné na mezinárodním trhu, ale také proto, aby mohly dodávat své služby veřejné správě.

Jaké druhy kontrol existují? Jak samotná kontrola probíhá? Pro které typy firem a proč je vhodné SOC 2 absolvovat? Tyto i další otázky týkající se ITcompliance vám zodpoví [Martin Hořícký](#) nebo [Tomáš Kubíček](#).

Jaké služby v této oblasti nabízí BDO si přečtete [ZDE](#).



BDO LEGAL GUIDE TO EUROPEAN TECH REGULATIONS: A CONCISE OVERVIEW FOR COMPANIES

V technologickém sektoru se společnosti potýkají s mnoha novými evropskými předpisy. Je proto třeba se informovat, které z nich a v jaké míře se týkají vaší společnosti. Závisí na její velikosti, odvětví i dalších parametrech podnikání.

Abyste se uměli v nových předpisech zorientovat a porozumět jim, připravili jsme pro vás ve spolupráci s dalšími evropskými zeměmi síť BDO přehledný manuál "[BDO Legal Guide to European Tech Regulations: A concise overview for companies](#)". Cílem tohoto dokumentu je poskytnout stručný přehled regulatorních pravidel EU v oblasti technologií a také informace, jaké důležité aspekty je třeba v souvislosti s nimi uvážit.

Z [BDO Legal](#) se na přípravě této publikace podílel [Jiří Šmatlák](#).

Vaše dotazy můžete konzultovat s našimi odborníky

- ▶ [Lenka Lopatová](#) - regulace DAC7,
- ▶ [Martin Hořícký](#) a [Tomáš Kubíček](#) - oblast regulací v oblasti IT a cybersecurity, jako je AI, NIS2 nebo DORA,
- ▶ [Stanislav Kliška](#) v oblasti DataGovernance.



**SOUTĚŽ
DAŇOVÁ & ÚČETNÍ
FIRMA
ROKU 2023**

Letošní ročník "SLUTO DAŇOVÁ & ÚČETNÍ firma roku 2023" měl nový "kabát", probíhal po několika letech plně prezenční formou, přinesl téměř 8 tisíc hlasů, 79 nominovaných a 10 vítězů.

Moc si vážíme všech čtyř ocenění, které si společnost BDO ze soutěže odnesla. Nejvíce pak těch, ve kterých nám dala hlas odborná veřejnost a naši zaměstnanci.

Jsme pyšní na to, že si Jan Tuček odnesl titul „Daňová naděje roku 2023“. Honza je nejmladším partnerem společnosti BDO. Obdivujeme jeho elán, snahu odborně růst, rozvíjet svůj tým a aktivně podporovat rozvoj a růst celé naší společnosti.

Veškerá ocenění, která jsme získali, vnímáme také jako obrovský závazek vůči našim lidem, klientům, odborné komunitě i široké veřejnosti.

Srdečně gratulujeme všem vítězům i finalistům ostatních kategorií a přejeme jim mnoho dalších úspěchů.

Děkujeme zároveň organizátorům, partnerům a podporovatelům soutěže [Wolters Kluwer CZ](#), [SLUTO ...nejen účetnictví](#), [Taxomat](#), [1. VOX a.s.](#), [Svaz účetních České republiky](#), [Komora certifikovaných účetních](#), [Český institut interních auditorů, z.s.](#) a dalším, že udržují tradici této platformy a také za to, že pomáhají propojovat odbornou komunitu daňových a účetních expertů.

Společnost BDO si z letošního ročníku odnesla tato ocenění:

- ▶ Nejžádanější zaměstnavatel v daních
- ▶ Daňová naděje roku 2023: Jan Tuček, partner
- ▶ Největší poradenská firma roku 2023 mimo Velkou 4:
- ▶ Z pohledu tržeb
- ▶ Z pohledu celkového počtu zaměstnanců



**BDO DEAL
ADVISORY SE
UMISŤUJE
NA PŘEDNÍCH
MÍSTECH
V OBOROVÝCH
ŽEBŘÍČCÍCH**

Navzdory výraznému celosvětovému poklesu objemu fúzí a akvizic v roce 2023 týmy transakčního poradenství napříč globální působností BDO v tomto roce úspěšně dokončily 1 744 transakcí, z nichž 31 % tvořily PrivateEquity a 21 % přeshraniční transakce.

Síť společností BDO proto byla vyhlášena globální jedničkou mezi finančními poradci v žebříčku Factset league tables 2023, umístila se na druhém místě v žebříčku poskytovatelů finančního Due Diligence MergerMarket Global a do třetice společnost Pitchbook ji jmenovala nejaktivnějším poradcem v oblasti fúzí a akvizic a nejaktivnější poradenskou a účetní společností na světě.

Více se dočtete [ZDE](#).