

JAK NASTAVIT SMLUVNÍ  
PODMÍNKY TRANSAKČÍ VE SKUPINĚ  
V REAKCI NA NOUZOVÝ STAV

NA STRANĚ 2

DODRŽUJETE NOVÁ  
PRAVIDLA DPH?

NA STRANĚ 3

PŘEHLED PLÁNOVANÝCH  
WEBINÁŘŮ

NA STRANĚ 6

## ÚVODNÍK



Vážení čtenáři, půl roku poté, co jsem spolu se svými kolegy připravoval dubnové vydání newsletteru zaměřené na pomoc firmám zasaženým jarní vlnou pandemie, připravuji newsletter ve stejné (či horší) situaci. Minimálně do 20. listopadu nebude řada organizací fungovat vůbec, část v omezeném režimu. Vláda proto také vrátila do hry některé kompenzační programy – Antivirus, Covid III a další. Odložení splátek ale podnikatelé očekávat nemohou - jak ČNB, tak banky se plošnému moratoriu brání. Jedna ze zásadních oblastí, která se dotýká velkého množství firem, je správné nastavení smluvních podmínek transakcí ve vazbě na možná zisková narovnání v převodních cenách. Zde platí příslovec „pořádek dělá přátele“ - s ohledem na skutečnost, že rutinním výrobcům se v důsledku lokálních vládních opatření nemusí podařit pokrýt veškeré fixní náklady, natož pak generovat zisk, bude velmi důležité analyzovat důvody,

kteří k takovému výsledku vedly. Pouze ty společnosti, které budou mít správně smluvně ošetřeny zodpovědnosti za rizika nesplnění dodávek v rámci skupiny a velmi dobře zdokumentovány dopady vládních politik na omezení svých provozů, budou schopny obhájit, že čelily rizikům, jež nebyla přenositelná na skupinu. Nutnost úpravy smluvních dokumentů je u mnoha firem velká...

Rád bych vás také upozornil na [speciální sekci Covid-19](#), kterou jsme opět oživilí na našem webu. Najdete v ní pravidelně aktualizované informace a odkazy. Pevně věřím, že Vám bude vhodným průvodcem v nepřehledném systému změn a nařízení. Přeji vám všem pevné zdraví a dostatek optimismu,

Roman Kytlica  
Partner

## OBSAH

- ▶ Jak nastavit smluvní podmínky transakcí ve skupině v reakci na nouzový stav
- ▶ Dodržujete nová pravidla DPH?
- ▶ Doručování v pracovněprávních vztazích po 30. červenci 2020
- ▶ Daňové úlevy a další podpora státu firmám poškozeným koronavirem
- ▶ Přehled našich plánovaných webinářů

## BDO CZECH REPUBLIC

- ▶ Audit, Daně, Účetnictví & Mzdové poradenství, Právo, IT a Znalectví
- ▶ Téměř 450 odborníků
- ▶ 35 certifikovaných daňových poradců, 30 certifikovaných auditorů, 5 certifikovaných znaleckých expertů
- ▶ 6 kanceláří v České Republice

## JAK NASTAVIT SMLUVNÍ PODMÍNKY TRANSAKČÍ VE SKUPINĚ V REAKCI NA NOUZOVÝ STAV

**V** říjnovém vydání našeho newsletteru jsme Vám představili souhrn kroků, jež by měly předcházet úpravě zisků mezi rutinními entitami a mateřskou společností v době globální pandemie koronaviru.

V tomto článku Vám vysvětlíme, proč je nezbytné mít transakce ve skupině spojených osob podloženy písemnými smluvními dokumenty a jaká rizika absence písemných smluvních ujednání přináší.

Na konkrétním příkladu výrobní společnosti budeme demonstrovat, jak je možné vhodnou úpravou smluvních vztahů nastavit míru rizika nepokrytých nákladů, již může být rutinní entita v době krize vystavena.

Dle metodiky, kterou zveřejnilo Generální finanční ředitelství v roce 2019, může být podnik definován jako **smluvní nebo rutinní**. Rozhodujícím kritériem pro zařazení podniku do kategorie rutinní entita je rozsah, v jakém je podnik při zajištění výroby, distribuce či poskytování služeb smluvně zavázán postupovat dle instrukcí jiné entity ve skupině. Čím detailnější jsou instrukce skupiny, které je podnik povinen respektovat, tím menší je ziskový potenciál podniku a současně tím menší je riziko ztráty, kterému by měl být podnik vystaven.

**Rutinní entita může vykázat ztrátu pouze v případě, že bude schopna prokázat souvislost mezi jí učiněným rozhodnutím a vznikem ztráty.**

V praxi se velmi často setkáváme se situací, kdy zejména podniky patřící do skupiny označované jako „rodinný podnik“, spolu dlouhodobě přeshraničně obchodují, aniž by měly podmínky obchodních vztahů písemně ujednány. Důvod je prostý, počáteční jasná strategie, důvěra v obchodního partnera, dlouhodobě dobrá situace na evropském trhu a stabilní výsledky hospodaření celé skupiny. V období konjunktury nečinilo skupině problém garantovat české rutinní entitě cenové narovnání tak, aby trvale vykazovala nízké, ale stabilní zisky.

Situace na vnitřním trhu Evropské unie se však s příchodem pandemie výrazně změnila. Rozdílnost státních podpor poskytovaných jednotlivými vládami může vést například k rozhodnutí skupiny ukončit výrobu produktů zajišťovanou rutinní entitou na českém trhu a přesunu této funkce do jiné daňové jurisdikce. Generální finanční ředitelství v části pokynu D-34 věnované startovacím a ukončovacím nákladům konstatuje: „**podniky ve skupině s omezeným funkčním profilem (např. smluvní výrobci), by měly dosahovat stále odměny bez ohledu na to, jaké je postavení podniku či skupiny na daném trhu.**“ Tato myšlenka vychází z předpokladu, že české podniky byly ve většině případů založeny se strategickým záměrem zahraniční skupiny využít v maximální možné míře potenciál českého trhu a s vynaložením pokud možno co nejnižších nákladů vyvíjet, vyrábět či distribuovat produkty ve prospěch skupiny. Názorem, že by i smluvní výrobci měly na českém trhu dosahovat stále odměny, se však prakticky stírá rozdíl mezi smluvním výrobcem a rutinní entitou z hlediska možných výkyvů trhu, jimž může být smluvní výrobce v době pandemie vystaven. Zcela je přitom opomíjena strategie návratnosti investic skupiny, které byly do založení podniku investovány.

**Předpokladem pro dosažení stabilních zisků rutinní entity/smluvního výrobce je dodržení dlouhodobě plánovaných objemů produkce.**

Jste-li rutinním/smluvním výrobcem, distributorem či poskytovatelem služeb (práce ve mzdě), posuďte, nakolik vaše plány výroby či distribuce pro rok 2020 bylo možné považovat za dlouhodobé v době jejich sestavení a nakolik bylo nutné přeprocovat tyto plány s ohledem na vyhlášení nouzového stavu.

Doporučujeme ve spolupráci s právními specialisty prověřit jak smluvní vztah, na základě kterého vaše společnost vyrábí či distribuuje výrobky skupiny, upravuje odpovědnost za sestavení finančního plánu.

Považujeme za důležité mít ošetřeny podmínky následných úprav cenových ujednání pro případy, kdy odchylky od finančního plánu budou způsobeny takzvaným zásahem vyšší moci. **Odchylky od dlouhodobého finančního plánu byste neměli podcenit zejména, pokud jste příjemci investičních pobídek.**

Je možné, že v důsledku karanténních opatření bude váš podnik nucen využít kooperaci s externími subjekty tak, aby byl schopen splnit svůj závazek vyrobit množství produkce plánované pro rok 2020. Pokud výsledkem takovéto kooperace bude překročení plánovaných nákladů, je důležité, abyste měli ve smlouvě o výrobě ošetřeno, kdo byl oprávněn o podmínkách kooperace rozhodovat.

**Krizový stav si žádá krizový management.** Pokud byl v důsledku omezeného přeshraničního pohybu osob ve vaší společnosti nahrazen management vyslaný mateřskou společností lokálním managementem, který je vybaven potřebnými rozhodovacími pravomocemi v některé z oblastí jako je nákup materiálu pro výrobu, prodej výrobků, či zodpovědnost za sestavení ceníků pro konečné odběratele, nemusí mít pandemie pouze negativní dopady. Představme si, že nové vedení společnosti bude schopno nahradit chybějící objednávky či dodávky ze skupiny výhodnou spoluprací s externími tuzemskými obchodními partnery. V takovém případě doporučujeme sestavit novou funkční a rizikovou analýzu, na základě které bude vaší společnosti přiznán vyšší ziskový potenciál jako odměna za Vámi podstoupené riziko.

Nová doba vyžaduje nové postupy. Pro rok 2020 by vaše dokumentace měla reflektovat úpravy smluvních ujednání. **Za nejdůležitější část dokumentace lze v tuto chvíli považovat funkční a rizikovou analýzu.** Pouze za předpokladu, že bude správně sestavena, je možné obhájit výkyvy hospodaření způsobené nouzovým stavem. Není vyloučeno, že u řady podniků budou zjištěny předpoklady pro použití jiné metody pro ověření správného nastavení cen v transakcích se spojenými osobami než v minulosti. Tržně obvyklým jevem v nouzovém stavu bývá solidarita dlouholetých obchodních partnerů.

Lenka Lopatová  
lenka.lopatova@bdo.cz

## DODRŽUJETE NOVÁ PRAVIDLA DPH?

**N**ovela zákona o DPH účinná od 1. září 2020 implementovala novelizované daňové předpisy EU účinné od 1. ledna 2020. Zahraniční subjekty aplikovaly tato pravidla bez ohledu na naši vnitrostátní úpravu, a proto se mnozí z vás mohli s novými pravidly DPH setkat již od 1. ledna 2020. Možná si říkáte, proč se tímto tématem zabýváme až teď v listopadu? Odpověď je jednoduchá. GFR vydalo 16. října 2020 informaci k novele DPH a upřesnilo některé postupy. Ano, jeden a půl měsíce po účinnosti novely a více než 9 měsíců po změně evropské legislativy.

### Jaká nová pravidla je potřeba dodržovat?

První zásadní změna je naplnění podmínek pro uplatnění osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu (dále jen „JČS“) a důkazní prostředky s tím spojené. Dále Informace od GFR upřesňují pravidla pro přiřazení přepravy u dodání zboží v tzv. řetězci rámci EU. Upřesnění přiřazení dopravy se týká dodání zboží mezi členskými státy v řetězci nejméně 3 osob, které si mezi sebou dodávají stejné zboží, přeprava probíhá přímo od prvního dodavatele k poslednímu odběrateli bez přerušení a tuto přepravu zboží zajišťuje prostředník (nebo jím zmocněná osoba). Novinkou je právě definice osoby prostředníka jako osoby, která není prvním dodavatelem ani konečným příjemcem a současně zajišťuje přepravu. **V řetězci lze přepravu přiřadit pouze jednomu dodání, které může být při splnění dalších podmínek od daně**

osvobozeno a to dodání zboží mezi dodavatelem a prostředníkem. Výjimkou může být situace, kdy prostředník poskytne DIČ členského státu, kde je přeprava zahájena, tj. mezi prvním dodavatelem a prostředníkem. V takové situaci se přeprava přiřazuje k dodání mezi prostředníkem a jeho odběratelem. V ostatních situacích, kdy u dodání zboží není přiřazena přeprava, tak se jedná o zdanitelné plnění.

**Pro praxi to tedy znamená, že je v případě řetězových obchodů potřeba dávat důraz na ověření postavení vaší společnosti v řetězci, aby nedošlo k následnému doměření daňové povinnosti při dodání prostředníkoví.**

Pro úplnost pravidel přiřazení přepravy je na místě uvést i situace, kdy přepravu uskutečňuje jiná osoba než prostředník. Uskutečňuje-li přepravu první dodavatel, tak se přeprava přiřadí prvnímu dodání. V opačném případě, kdy si přepravu zajišťuje poslední článek řetězce, se přeprava přiřadí právě tomuto poslednímu dodání v řetězci.

Přiřazením přepravy martyrium pro osvobození dodání zboží do JČS od daně nekončí. **Dosavadní podmínky jsou rozšířeny a plátce má povinnost znát DIČ pořizovatele zboží a dodání zboží uvést v souhrnném hlášení.** Plátce musí znát DIČ odběratele k datu uskutečnění zdanitelného plnění. V případě, že dodavatel nezná DIČ, tak nelze uplatnit osvobození od daně. Pro případy, kdy je DIČ sděleno dodatečně po uskutečnění dodání, lze tento nedostatek prostřednictvím opravného daňového dokladu opravit a při splnění ostatních podmínek plnění od daně osvobodit. Oprava se provede dodatečným daňovým přiznáním za zdaňovací období, ve kterém byla nesprávně stanovena daň. **Platí zde také jednoduché pravidlo: pokud při dodání zboží do JČS uplatňuji osvobození od daně, musím toto dodání vykázat v souhrnném hlášení.** Vykazování zboží v souhrnném hlášení se už stalo rutinní záležitostí, ale nyní nově je na to přímo navázáno osvobození od daně.

Velkou novinkou je doložení důkazních prostředků při uplatnění osvobození od DPH při dodání do JČS. Informace od GŘŘ se otázkou důkazních prostředků pro prokázání přepravy zboží a jeho osvobození od daně při dodání do JČS také zabývá. Do zákona byl implementován článek 45a, který pro uplatnění osvobození od daně při dodávce do JČS ukládá povinnost mít k dispozici 2 doklady, vystavené osobami nezávislými na prodávajícím a kupujícím. Dle vydané informace se tato povinnost nevztahuje na případy, kdy přepravu zajišťuje svými vlastními dopravními prostředky prodávající nebo kupující, což je zcela nová informace. **Dle našeho názoru tato možnost ze zákona ani směrnice jednoznačně nevyplývá, a proto doporučujeme zajistit doklady, které prokazují dopravu.** O této problematice již naši kolegové psali v [únorovém vydání našeho newsletteru](#). I nadále platí, že pro osvobození dodání zboží musí dojít k faktickému pohybu zboží z tuzemska do JČS. Výčet způsobů prokázání přepravy není v článku 45a Prováděcího nařízení EU taxativní a lze prokazovat i jinými způsoby. Každopádně pokud se budete řídit způsoby uvedenými v článku 45a, tak zvyšujete míru jistoty, že správce daně nezpochybní osvobození. Doporučujeme mít vždy přepravní doklady CMR a alespoň potvrzenou příjemku zboží od odběratele, na které bude nejlépe čitelným hůlkovým písmem uvedena konkrétní osoba, která zboží fyzicky přejímá a její podpis, kterým stvrdí přijetí zboží.

Na závěr nezbývá nic jiného než konstatovat, že podmínky

pro osvobození od daně při dodání zboží do JČS se zpřísňují, ale na druhou stranu jejich splnění přináší větší jistotu. Doufejme, že správce daně se bude držet informací vydaných GŘŘ a nezávislé doklady bude vyžadovat pouze, pokud přepravu bude zajišťovat třetí osoba. My přesto doporučujeme mít doklady zajištěné a v případě nejistoty se obrátit na zkušeného odborníka.

**Zdeněk Hromek, Jindřich Novák**

zdenek.hromek@bdo.cz, jindrich.novak@bdo.cz

## DORUČOVÁNÍ V PRACOVNĚPRÁVNÍCH VZTAZÍCH PO 30. ČERVENCI 2020

**D**ne 30. července 2020 nabyla účinnosti první část rozsáhlé novely zákoníku práce, která nově upravuje doručování písemností v pracovněprávních vztazích. Podle staré právní úpravy platilo, že zaměstnavatel mohl přistoupit k doručení písemností poštou teprve poté, co nebylo možné písemnost doručit osobně na pracovišti, v bytě zaměstnance, nebo kdekoli jinde kde mohl být zastížen.

Nová právní úprava tuto hierarchii odstraňuje a stanovuje jednodušší pravidla. Zaměstnavatel doručuje zaměstnanci všechny důležité písemnosti přednostně do vlastních rukou na pracovišti.

Okruh důležitých písemností zůstává i po novele stejný: vznik, změna, skončení pracovního poměru, odvolání z pracovního místa vedoucího zaměstnance, mzdový a platový výměr a záznam o porušení režimu dočasně práce neschopného pojištěnce.

**Pokud doručení do vlastních rukou není možné, může si zaměstnavatel nově vybrat z následujících možností doručení:**

- ▶ kdekoli bude zaměstnanec zastížen,
- ▶ prostřednictvím pošty,
- ▶ prostřednictvím elektronické komunikace, nebo
- ▶ prostřednictvím datové schránky.

Při doručování poštou klade novela důraz na aktivitu zaměstnance.

Nově totiž bude zaměstnavatel doručovat písemnosti **na adresu, kterou mu zaměstnanec naposledy písemně sdělil**. Je tedy v zájmu zaměstnance, a zároveň jeho odpovědností, aby písemně informoval zaměstnavatele o změně adresy.

Novela dále odstraňuje rozpor mezi podmínkami České pošty a zákoníku práce týkající se úložní lhůty písemností. Úložní lhůta v úpravě zákoníku práce činila 10 pracovních dnů, zatímco podmínky České pošty stanovily 15 kalendářních dnů. Nově bude mít zaměstnanec, který nebyl při doručování písemností poštou zastížen, **možnost vyzvednout si písemnost ve lhůtě 15 kalendářních dní.**

Zaměstnanec se vyzve písemným oznámením o neúspěšném doručení písemností, aby si písemnost do 15 dnů vyzvedl; zároveň se mu sdělí, kde, od kterého dne a v kterou dobu si může písemnost vyzvednout.

**BDO WEBINÁŘE**

Přesunuli jsme plánované semináře a workshopy online

**VÍCE INFORMACÍ**

V oznámení musí být zaměstnanec rovněž poučen o následcích odmítnutí převzetí písemnosti nebo neposkytnutí součinnosti.

**Nevyvedne-li si ji zaměstnanec v této lhůtě, bude se písemnost považovat posledním dnem této lhůty za doručenu.**

K jisté inovaci dochází i v oblasti elektronického způsobu doručování písemností zaměstnanci. Nově se umožňuje **doručovat zaměstnanci do datové schránky**, pokud s tím vyslovil písemný souhlas (zaměstnanec musí samozřejmě mít datovou schránku již zřízenou).

V případě, že se zaměstnanec nepřihlásí do 10 dnů ode dne dodání písemnosti do datové schránky, písemnost se považuje za doručenu.

**Doručovat do datové schránky může i zaměstnanec zaměstnavateli, pokud s tím souhlasí.** Na rozdíl od doručování písemností zaměstnanci se však písemnost považuje za doručenu již dnem dodání do datové schránky zaměstnavatele.

Poslední změnou, vedoucí k vyšší ochraně zaměstnance, je zavedení **fikce doručení písemnosti zaměstnavateli**, která reaguje na případy, kdy zaměstnanec nemůže doručit písemnost svému zaměstnavateli, jelikož se zaměstnavatel v místě sídla či pobočky již nenachází. Jestliže tedy zaměstnavatel odmítne převzít písemnost, neposkytne součinnost nebo jinak znemožní doručení písemnosti v místě jeho sídla, považuje se písemnost za doručenu dnem, kdy k takové skutečnosti došlo.

Uvedené změny jsou nesporně krokem vpřed, co se týká snahy o odstranění problémů spojených s doručováním v pracovněprávních vztazích, ať se jedná o odstranění hierarchie či sladění lhůt zákoníku práce a České pošty. Naopak největším nedostatkem novely je nezohlednění velmi aktuální a reálné potřeby, a to zjednodušení či „zpřístupnění“ doručování elektronickou poštou pro zaměstnavatele i zaměstnance.

**Lukáš Regec, Adam Hussein**

lukas.regec@bdolegal.cz, adam.hussein@bdolegal.cz

## DAŇOVÉ ÚLEVY A DALŠÍ PODPORA STÁTU FIRMÁM POŠKOZENÝM KORONAVIREM

**O**byvatele a firmy v České republice zasáhla druhá (podzimní) vlna onemocnění COVID-19, která s sebou přináší, mimo jiné, i ekonomická rizika pro všechny podnikatele. Cílem tohoto článku je stručně představit možnosti, které mohou pomoci rizikovým skupinám podnikatelů překonat nelehké období tzv. lockdownu. Primárně se zmíním o daňových úlevách, a to jak těch, které byly zavedeny v souvislosti s druhou vlnou pandemie, tak ale i takových, které již platí delší dobu, a které je možné za účelem snížení ekonomické zátěže rovněž využít.

### Daňové úlevy přijaté v souvislosti s druhou vlnou COVID-19

Tak, jak postupem času přibývaly zavřené či výrazně omezené obory podnikání (nejprve zákazem určitých oborů ode dne 14. října, na který následoval přísnější zákaz téměř všech oborů podnikání vykonávající činnost v provozovnách ode dne 22. října), úměrně rostl počet podnikatelů s možností čerpat daňové úlevy.

V současném okamžiku podnikatelé, kteří vinou vládních opatření nejsou schopni vykonávat svou podnikatelskou činnost ve svých provozovnách, splní-li níže uvedenou podmínku, mohou automaticky čerpat daňové úlevy v podobě: (i) **odkladu platby DPH**, (ii) **prominutí zálohy na daň z příjmů**, a **prominutí zálohy na silniční daň**, (iii) **prominutí DPH u bezúplatných dodání souvisejících s použitím či výrobou ochranných prostředků proti COVID-19**. K jednotlivým úlevám bude dále uvedeno podrobněji.

Nutnou podmínkou pro možnost čerpání úlev je, aby převažující část

příjmu z období od 1. června 2020 do 30. září 2020 pramenila právě z činností, které byly od 14. října 2020, resp. dále od 22. října 2020 zakázány nebo výrazně omezeny vládním nařízením. Smyslem tohoto opatření je pomoci primárně těm postiženým subjektům, které vlivem vládních opatření skutečně přišly o výrazný zdroj svých příjmů. Pakliže podnikatel o převažující příjem vlivem uzavření své provozovny přišel, a hodlá využít předemtných daňových benefitů, **musí finančnímu úřadu oznámit**, že je jedním z postižených subjektů, a zároveň že splňuje podmínku ztráty většiny svých příjmů vlivem vládních opatření. Jde v zásadě o určitou formu čestného prohlášení. Oznámení může být provedeno buď prostřednictvím datové schránky, nebo pro spoustu podnikatelů jednodušším způsobem: e-mailem.

### 1) Odklad plateb DPH

Hromadný odklad plateb DPH se týká zdaňovacích období **září až listopad 2020**, resp. třetí kvartál roku 2020. Daňový subjekt, pokud uhradí DPH za předemtná zdaňovací období **nejpozději do 31. 12. 2020**, nevznikne mu úrok z prodlení, který je vždy spojen s pozdní úhradou daně. Nejedná se o úplné odpuštění od povinnosti DPH zaplatit, nebo o posunutí splatnosti daně za jednotlivá zdaňovací období. Dochází pouze k vytvoření časového období, po které nebudou podnikatelé za pozdní úhradu (znovu opakují nejpozději do 31. 12. 2020) sankcionováni předemtným úrokem z prodlení. S tím souvisí i fakt, že v případě, že již došlo k úhradě DPH za září 2020, resp. třetí kvartál roku 2020, není možné po správci daně žádat úhradu této daně zpět. Dovoluji si upozornit na jeden podstatný aspekt, který je s použitým režimem prominutí úroku z prodlení, spojen. Uhradí-li daňový subjekt DPH za předemtná zdaňovací období po lhůtě splatnosti (např. DPH za říjen 2020 zaplatí až 15. prosince), nebude nucen hradit úrok z prodlení, nicméně podle zákona nesplnil svou povinnost uhradit daň ve lhůtě splatnosti. Toto de iure protiprávní jednání sice nevyvolá následek v podobě vzniku příslušenství daně, může však znamenat porušení podmínek v případě režimu posečkání, případně se může negativně projevit při žádosti o bezdlužnost. Z opatrnosti proto doporučuji, aby podnikatelé, na které by se sice automatické prominutí úroku z prodlení uplatnilo, a vykazují v daňovém přiznání vysoké částky DPH, formálně požádali o posečkání úhrady této daně, a to třeba do 31. prosince 2020. V režimu posečkání se na ně nebude hledět jako na daňové dlužníky.

Pro úplnost dodávám, že se **nic nemění na povinnosti podat daňové přiznání k DPH** za daná zdaňovací období v řádných termínech. Totéž platí pro **kontrolní hlášení**.

### 2) Prominutí záloh na dani z příjmů a silniční dani

Druhé daňové opatření navazuje svým cílem na první (odklad DPH). Primárně má posílit podnikatelské cash-flow. Opět **nedochází k úplnému prominutí daňové povinnosti** jako takové, pouze k prominutí platby zálohy v roce 2020.

**Prominutí záloh na daň z příjmů** se týkají jak fyzických, tak právnických osob, a to záloh splatných v období od 15. října 2020 do 15. prosince 2020. **Prominutí záloh na silniční dani** se týká záloh na celé zdaňovací období roku 2020 (zálohy splatné k 15. dubnu, 15. červenci, 15. říjnu a 15. prosinci).

Na rozdíl od odložení platby DPH, v případě, že podnikatel již zálohu na daň z příjmů splatnou ve vymezeném období, nebo zálohu na silniční daň, uhradil, **může správce daně požádat o její vrácení**. V případě záloh na silniční daň jsou prominuty všechny zálohy na celý rok 2020, tzn. podnikatelé mohou žádat o vrácení záloh, které případně zaplatili v dubnu, červenci nebo říjnu letošního roku. Jsou tak schopni do 31. ledna 2021, tj. do řádného termínu pro podání daňového přiznání k silniční dani posílit své cash-flow.

### 3) Prominutí DPH z bezúplatných plnění souvisejících s výrobou ochranných pomůček proti COVID-19

Podnikatelé mohou i nadále (toto opatření platilo již na jaře 2020) darovat materiál na výrobu ochranných pomůček proti nemoci COVID-19 osobám, které jsou k této výrobě oprávněni, aniž by jim vznikla povinnost odvést z tohoto bezúplatného dodání DPH na výstupu. Benevolence platí i při darování samotných ochranných pomůček složkám integrovaného záchraného systému. Rozhodnutí ministryně financí v této souvislosti přesně definuje zboží, u kterého je možné tento režim využít. Proto doporučuji podnikatelům, kteří hodlají tímto způsobem pomoci při výrobě ochranných pomůček, aby vždy prověřili, že je darovaný materiál zahrnut do taxativního výčtu. Pokud zahrnut nebude, vznikne plátcí z předmětného daru (bezúplatného dodání zboží) povinnost odvést DPH na výstupu.

#### Další již platné daňové úlevy

Nad rámec výše uvedených úlev, které jsou nově platné s druhou vlnou epidemie, platí řada dalších, které jsou schopny stejně efektivně řešit krizovou situaci. Na rozdíl od opatření výše, které mohou využít primárně přímo postižení podnikatelé, se ty, o kterých budu mluvit dále, **vztahují na všechny podnikatelské subjekty**, které důsledkem vládních opatření přišly o své odběratele, či je jinak nepřímo daná situace ekonomicky zasáhla.

#### Režim posečkání, rozložení úhrady daně do splátek

Každý daňový poplatník, který byl byť nepřímo ekonomicky zasažen (např. výpadkem poptávky, výpadkem dodávek materiálu/zboží), je oprávněn požádat správce daně o **posečkání daňové povinnosti**, nebo o její **rozložení do splátek**. V případě kladného vyřízení žádosti správce daně poskytne daňovému subjektu delší časový prostor pro úhradu dlužné daně. Ani v tomto případě se nejedná o definitivní prominutí daňové povinnosti (prominutí daně na základě individuální žádosti zákon ani nepřipouští). Režim posečkání (splátkování) má hned několik výhod. Daňový subjekt není veden jako dlužník (správce daně není oprávněn posečkaný nedoplatek vymáhat, daňový subjekt může požádat o bezdlužnost), zároveň po dobu posečkání neběží úrok z prodlení ve výši 14 procentních bodů plus repo sazba, ale pouze úrok z posečkání, jež dosahuje poloviny výše úroku z prodlení. Do 31. 12. 2020 dokonce žádný úrok z posečkání díky rozhodnutí ministryně financí nevzniká. Daňový subjekt si tak de facto do konce roků půjčují zadarmo. V případě rozložení úhrady do splátek je třeba si dát pozor na dochvilnost při splácení. Pozdní úhrada byť jedné splátky znamená automatický konec nastaveného režimu a „zesplatnění“ zbytku daňového nedoplatku.

Vzhledem k tomu, že na vyhovění žádosti není právní nárok, každou žádost bude správce daně posuzovat individuálně. Z toho důvodu je zapotřebí, aby byla řádně odůvodněna a současně doloženy důkazy podporující dané zdůvodnění. Věřím, že ve světle aktuální složité ekonomicko-sociální situaci budou finanční úřady žádosti posuzovat se vstřícným přístupem. Žádost o posečkání za normálních okolností podléhá správnému poplatku. Ten je však ke všem žádostem podaným do konce roku 2020 prominut.

#### Prominutí záloh

Individuální prominutí záloh (např. na daních z příjmů nebo silniční dani) je rovněž možné využít. Na rozdíl od automatického prominutí u přímo zasažených podnikatelů (viz výše) bude opět správce daně, stejně jako v případě žádosti o posečkání, posuzovat konkrétní okolnosti a individuálně rozhodovat. Stejně jako v případě žádosti o posečkání tak bude záležet na tom, jak dobře bude žádost o prominutí záloh odůvodněna, včetně doložení patřičných důkazů. Zálohu lze vnímat jako předčasné splácení v budoucnu vzniklé daňové povinnosti, přičemž její výpočet nereflektuje ekonomické výsledky aktuálního

zdaňovací období. Pokud tedy podnikatel očekává, že rok 2020 nebude tak úspěšný jako rok 2019, popř. bude přímo rokem ztrátovým, správce daně by měl žádosti o prominutí zálohy vyhovět. Doporučuji k žádosti doložit dosavadní ekonomické výsledky ve formě co možná nejaktuálnějších výkazů.

#### Zpětné uplatnění daňové ztráty

Další způsob, jak „bojovat“ proti nepříznivé ekonomické situaci spočívá v možnosti požádat správce daně o vrátnu již uhrazené daňové povinnosti na daních z příjmů za předcházející dvě zdaňovací období za předpokladu, že zdaňovací období roku 2020 bude ztrátové (dodnes bylo možné uplatňovat daňovou ztrátu pouze v letech následujících po vzniku této ztráty). Jedná se o institut tzv. **zpětného uplatnění daňové ztráty**. Pokud podnikatel již v současné době očekává ztrátu za rok 2020, bude si moci tuto ztrátu započíst s daňovou povinností za dvě předcházející zdaňovací období a požádat správce daně o vrácení již zaplacené daně. Celý proces by měl být rychlý, a to od podání žádosti do vyplacení finančních prostředků. Na první pohled se jedná o zajímavý nástroj pomoci (hlavně cash-flow), nicméně si dovoluji upozornit na **dvě úskalí**, které jsou s tímto režimem spojeny. V první řadě je nutné počítat s tím, že tzv. prekluzivní lhůta za to předcházející (ta předcházející) zdaňovací období, za které bude správce daně vracet uhrazenou daň, se může výrazným způsobem prodloužit, a s tím se prodlouží i doba, po kterou je správce daně oprávněn zpětně provádět kontrolu. Za druhé existuje riziko nesprávného odhadu výše vzniklé daňové ztráty vůči skutečnosti (vykázané v řádném termínu v daňovém přiznání za rok 2020). Pokud totiž podnikatel svůj odhad tzv. přestřelí (daňová ztráta bude ve skutečnosti nižší, než kterou odhadoval), bude nucen rozdíl vrátit, a to včetně úroku z prodlení.

#### Závěr

Všichni si uvědomujeme, že ekonomická reality dnešních dní není příliš příznivá. Daňová a jiná opatření se snaží zachovat zaměstnanost a fungující cash-flow firem. Některá z nich se na podnikatele vztáhnou automaticky, u některých musí být subjekty aktivní. Proto jste-li zasaženou skupinou, potýkáte se s nedostatkem likvidního kapitálu, obraťte se na svého poradce, který najde řešení.

Vít Krivánek

vit.krivanek@bdo.cz

## SERIÁL O KYBERNETICKÉ BEZPEČNOSTI: OPATŘENÍ PRO PŘEDCHÁZENÍ ÚTOKŮM

**P**okračujeme v seriálu článků týkajících se kybernetické bezpečnosti, tentokrát na téma klíčová opatření pro zabezpečení vaší firmy.

Vzhledem k tomu, že více než 40 % kybernetických útoků přímo využívá lidského faktoru, je nezbytným opatřením vzdělávání zaměstnanců v oblasti kybernetické bezpečnosti, včetně simulací útoků na konkrétní osoby ve vaší firmě. Realizovaný kybernetický útok by na společnost, v době zatížené koronavirem, mohl mít zcela zničující dopad.

#### Klíčová opatření pro oblast kybernetické bezpečnosti

Pro minimalizaci rizik a snížení pravděpodobnosti kybernetického útoku, úniku dat a minimalizaci zejména finančních dopadů, doporučujeme učinit následující opatření:

1. **Je sice pravdou, že papír snese vše, ale i kybernetická bezpečnost by měla mít oporu ve vašich formálních interních směrnících.**

Společně s tím byste měli umět vyhodnotit rizika a zavést opatření na snížení jejich úrovně. Ostatně tento způsob vám zajistí vhodný nástroj pro efektivní vynaložení nákladů.

Formální dokumentace ve formě interních předpisů představuje základ a definuje odpovědnosti vašich uživatelů a dodavatelů. Díky ní, je nastaven rámec jejich odpovědností a požadavků za společnost.

**2. Lidský faktor je jedním z nejvíce zranitelných prvků, proto je nezbytné klást důraz na pravidelné školení všech vašich uživatelů, a to nejlépe nejenom formou klasického e-learningového školení, ale také průběžnou informací o nových hrozbách. Vhodnou formou je i simulovaná kampaň obsahující různé podvržené e-maily.**

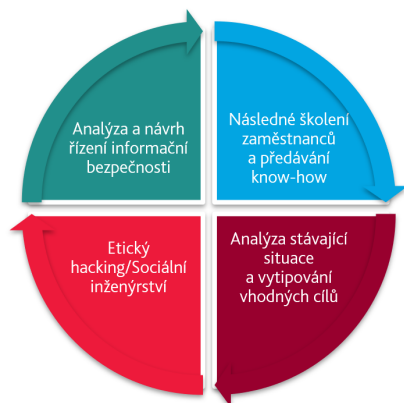
a. Většina firem využívá služeb třetích stran, jako jsou různá cloudová řešení, sociální média, platební brány a další. Na těchto místech bývají uložena citlivá data vaší firmy nebo vaší osoby. Pomocí stejných nástrojů a metod, jaké používají dnešní kybernetičtí zločinci, mohou naši „etičtí hackeři“ simulovat kybernetické útoky, aby odhalili zranitelná místa ve vaší společnosti.

b. Aby se zabránilo únikům citlivých informací, je třeba provádět pravidelné a důkladné školení zaměstnanců v oblasti kybernetické bezpečnosti. Provádění phishingových kampaní na vlastních zaměstnancích vám poskytne informace a statistiky, které mohou být využity ke správnému proškolení Vašich zaměstnanců a pomůže i jejich dalšímu seberozvoji.

**3. Pravidelně testujte zranitelnosti své počítačové sítě a alespoň jednou za rok proveďte ověření pomocí penetračních testů.**

a. Test zabezpečení se skládá z řady účinných metod testování odolnosti organizace proti kybernetickým útokům. Jeho prostřednictvím můžete odhalit technické, organizační a lidské zranitelnosti, které mohou představovat riziko pro pověst vaší společnosti i finanční a provozní schopnosti. Testování zabezpečení navíc pomáhá posílit povědomí o bezpečnosti IT a informací v organizaci.

b. V BDO k testování přistupujeme následovně:



**4. Zásadně nepoužívejte produkty s ukončenou podporou od výrobce, ty představují velké riziko.**

Produkty bez podpory výrobce představují nemalé riziko pro společnost. V případě identifikace nové zranitelnosti již pro ně nejsou vydávány opravné aktualizace a následně představují velké riziko pro počítačovou síť společnosti.

**5. Ve službách dostupných z vnější části sítě (internetu) používejte výhradně vícefaktorové přihlašování.**

Pokud je nastaveno přihlašování druhým faktorem (např. sms), je zajištěna ochrana v případě úniku hesla uživatele. Tento únik je rizikový zejména z důvodu častého využívání stejného hesla uživateli do různých služeb, včetně veřejných. Další faktor ověření zajistí nutnost zadání další informace pro úspěšné přihlášení.

Martin Hořícký  
martin.horicky@bdo.cz

## NEZAPOMEŇTE SI ZAPSAT DO KALENDÁŘE: PŘEHLED PLÁNOVANÝCH SEMINÁŘŮ A WEBINÁŘŮ

Připojte se k našim tradičním školením v netradiční formě. I v této složité situaci Vám představíme novinky a plánované změny z oblasti daní, personální agendy, účetnictví a legislativy.

Školení můžete absolvovat z Vaší kanceláře nebo z domova z Vašeho počítače nebo mobilního zařízení. Před konáním události obdržíte odkaz, přes který se jednoduše k webinári připojíte.

### WEBINÁŘ: NOVINKY VE MZDÁCH V ROCE 2021 A NOVÝ ZÁKONÍK PRÁCE

▶ 19. 11. 2020 od 9:00 - 14:00

Zjistěte nejdůležitější změny ve mzdové účtárně v roce 2020 a chystané novinky pro rok 2021 hlavně v pracovněprávní oblasti, v oblasti daní, zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení, změny srážek ze mzdy a další. Upozorníme Vás také na nejdůležitější změny, které přináší schválená novela zákoníku práce, které cílem je zjednodušení realizace práv zaměstnavatele a zaměstnance při výkonu práce a podpora komunikace mezi smluvními stranami.

### WEBINÁŘ: VELKÁ NOVELA ZÁKONA O OBCHODNÍCH KORPORACÍCH

▶ 26. 11. 2020 od 9:00 – 10:30

Přinášíme Vám webinář, na kterém Vás seznámíme s nejdůležitějšími změnami a hlavními dopady, které největší změna ZOK od roku 2014 přinese. Zaměříme se na celkový přehled změn a úprav v obecné části zákona. Probereme konkrétní změny fungování společnosti s ručením omezeným týkající se výše základního kapitálu, působnosti valné hromady, rozhodování, zániku účasti ve společnosti a další. Dozvíte se také o nejdůležitějších právních úpravách akciové společnosti, jako jsou stanovy, fungování valné hromady, zákaz konkurence apod.

### WEBINÁŘ: ZKUŠENOSTI S DANĚMI 2020 A NOVINKY NA ROK 2021

▶ 27. 11. 2020 od 9:00 - 14:00

▶ 2. 12. 2020 od 9:00 - 14:00

Jako každý rok, i letos Vám nabízáme výklad všech hlavních novelizovaných ustanovení pro rok 2021 týkajících se daně z příjmů a daně z přidané hodnoty. Dále připomeneme nejdůležitější změny v návaznosti na podávání daňového přiznání právě za rok 2020.

### WEBINÁŘ: VÝMĚNA INFORMACÍ DLE DAC6 A JAK JEJ DODRŽOVAT

▶ 3. 12. 2020 od 9:00 – 11:00

Připravili jsme pro Vás webinář, kde Vám přiblížíme změny spojené s oznamovací povinností platnou v České republice od roku 2021. Probereme novinky a potřebné lhůty, formu ohlašování a jiné povinnosti zprostředkovatelů spojené s oznamováním. Dozvíte se také, jaké jsou možné sankce za neohlašování.

### SEMINÁŘ: ÚČETNÍ UZÁVĚRKA ROKU 2020 A NOVINKY PRO ROK 2021

▶ 14. 12. 2020 9:00 – 15:00

I letos jsme pro Vás připravili tradiční seminář, jehož cílem je poskytnout Vám výklad všech novinek, které nám v účetnictví přinesl rok 2020 a připomenout kroky, které je třeba realizovat v rámci uzávěrkových prací podnikatelských subjektů. Představíme Vám také připravované změny v účetnictví a související daňové regulaci pro rok 2021.

**WEBINÁŘ: AKTUÁLNÍ ZMĚNY V OBLASTI PŘEVODNÍCH CEN**

▶ 26. 1. 2021 od 9:00 – 10:30

Ve spolupráci s Generálním finančním ředitelstvím jsme pro Vás připravili webinář, na kterém probereme hlavní faktory a doporučené změny ve smluvní dokumentaci, které je nutné zvážit v oblasti převodních cen v mezinárodních firmách. S ohledem na skutečnost, že rutinním výrobcům se v důsledku lokálních vládních opatření nemusí podařit pokrýt veškeré fixní náklady, natož pak generovat zisk, bude velmi důležité analyzovat důvody, které k takovému výsledku vedly.