

# Tvoříme základy

Mandantenbrief Česká republika

Informace o právu, daních a ekonomice v České republice

Vydání: Prosinec 2017 · [www.roedl.com/cz](http://www.roedl.com/cz)



Právnická firma  
roku 2012–2017

Obsah:

## Právo aktuálně

- > Od 1. ledna plastové tašky pouze za poplatek
- > Právo krátce

## Daně aktuálně

- > DPH u vývozu a dovozu zboží v novém režimu
- > Legislativa
- > Daně krátce
- > Judikatura

## Ekonomika aktuálně

- > Jak významně snížit náklady skupiny na vyhotovení první konsolidace?

## Podnikové poradenství aktuálně

- > Při přípravě na GDPR se nezapomeňte pojistit

## Rödl & Partner Intern

- > Akce / Připravujeme pro Vás: prosinec 2017

## > Od 1. ledna plastové tašky pouze za poplatek

**Kristina Kedroňová, Petra Budíková**  
Rödl & Partner Praha

### Úvodem

- > Zákazníci nebudou moci od ledna příštího roku získat v obchodech v České republice bezplatně žádné plastové tašky, v nichž by si mohli odnést zboží. Bezplatné by měly zůstat jen tenké sáčky, například na pečivo či masné výrobky, které plní funkci primárních obalů – hygienickou funkci a pomáhají zabránit plýtvání s potravinami.

Tuto změnu přináší novela zákona č. 477/2001 Sb., o obalech, která má za cíl v návaznosti na předpisy Evropské unie omezit objem plastového odpadu. Novelou došlo k implementaci směrnice Evropského parlamentu.

Dle této novely smí být plastová odnosná taška v místě prodeje výrobků poskytnuta spotřebiteli minimálně za náhradu nákladů, které odpovídají nákladům na její pořízení. To neplatí, jde-li o velmi lehkou plastovou odnosnou tašku.

Novela však přímo neuvádí cenu plastových tašek. Určuje pouze, že cena musí minimálně odpovídat nákladům na jejich pořízení. Každý prodejce si tedy stanovuje cenu plastových odnosných tašek sám, avšak informace o tom, že plastové odnosné tašky nejsou poskytovány zdarma, by měla být zřejmá z daňového dokladu k zakoupenému zboží.

K zavedení pojmu plastová odnosná taška došlo novelou zákona o obalech již s účinností od 1. července 2017. Plastovou odnosnou taškou se myslí nákupní taška s držadly nebo bez nich poskytovaná spotřebiteli v místě prodeje výrobků, která je vyrobena z polymerů ve smyslu čl. 3 bodu





Zdroj: archiv Rödl & Partner

5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006, k nimž mohou být přidány přísady nebo další látky, a které jsou schopny plnit funkci hlavní strukturní složky nákupních tašek.

Tatáž novela zavedla také od 1. července 2017 pojem velmi lehká plastová odnosná taška. Za tu se považuje taška o tloušťce stěny do 15 mikronů, která je nezbytná z hygienických důvodů nebo je poskytována jako prodejní obal pro volně ložené potraviny v případě, že její použití pomáhá zabránit plýtvání potravinami (mikrosáček nebo igelitový pytlík).

Poskytne-li prodejce – právnická nebo fyzická osoba v místě prodeje výrobků spotřebiteli plastovou odnosnou tašku jinak než způsobem shora uvedeným, dopustí se tím od 1. ledna 2018 přestupku, za který může být udělena pokuta až do výše půl milionu. Jinými slovy, v případě poskytnutí plastových tašek zdarma se prodejce dopustí deliktu.

### Závěrem

Povinnost prodejce požadovat po zákaznících náhradu za obal se tedy vztahuje na plastovou odnosnou tašku s tloušťkou nad 15 mikronů. Na rozdíl od evropské úpravy je novela zákona o obalech v České republice přísnější. Na evropské úrovni nevzniká povinnost zpoplatnění u odnosných tašek s tloušťkou stěny pod 15 mikronů a nad 50 mikronů.

### Kontakt pro další informace:



JUDr. Petra Budíková, LL.M.  
advokátka

Associate Partner

Tel.: +420 236 163 730

E-mail: [petra.budikova@roedl.com](mailto:petra.budikova@roedl.com)

## > Právo krátce

### Pracovní místa pro osoby se zdravotním postižením. Zamezí novela zákona zneužívání systému podpory?

Od 1. ledna 2018 nabude účinnosti novela zákona o zaměstnanosti, která vedle legislativně-technických změn a zpřesnění řeší zejména problematiku pracovních míst pro osoby se zdravotním postižením.

Záměrem novely je oddělit (a odlišit) volný a chráněný trh práce, aby do systému podpory chráněného trhu práce vstupovali jen zaměstnavatelé, kteří budou řádně prověřeni. Cílem je zamezit zneužívání systému podpory. V této souvislosti je zaveden institut „uznaného zaměstnavatele OZP“, kdy zaměstnavatel získá tento status na základě písemné dohody s úřadem práce. Novelou též dojde k navýšení příspěvků na zaměstnávání osob se zdravotním postižením (pokud jde o zaměstnavatele zaměstnávající více než 50 procent OZP). Příspěvek bude od nového roku činit až 12 tisíc korun českých.

Novela byla vyhlášena ve Sbírce zákonů dne 6. října 2017 pod číslem 327/2017 Sb.

Kontakt: [zdenek.bezpalec@roedl.com](mailto:zdenek.bezpalec@roedl.com)

## > DPH u vývozu a dovozu zboží v novém režimu

Michael Pleva, Miroslav Kocman, Rödl & Partner Praha

### Úvodem

- > V návaznosti na nedávný judikát Soudního dvora Evropské unie (SDEU) připravuje finanční správa novou informaci k uplatňování zákona o DPH. Podle návrhu finanční správy nově již nebude možné osvobodit služby, které nemají přímou souvislost s dovozem a vývozem zboží. Z tohoto důvodu nebude možné automaticky osvobodit mimo jiné přepravní služby poskytované formou subdodávek.

Předmětem sporu v posuzované věci byla otázka, zdali je poskytnutí služby včetně přepravy a vedlejších plnění přímo vázaných na vývoz nebo dovoz zboží osvobozeno od



Zdroj: archiv Rödl & Partner

daně z přidané hodnoty. Zjednodušeně řečeno se jednalo o situaci, kdy přeprava byla reálně zajištěna prostřednictvím subdodávek, nikoliv přímo smluvním přepravcem.

Jelikož neexistoval přímý smluvní vztah mezi poskytovatelem přepravy (subdodavatelem) a samotným vývozem zboží, nelze podle SDEU uplatnit osvobození služby dle čl. 146 Směrnice, respektive § 69 zákona o DPH. Podle názoru SDEU lze osvobodit plnění od daně dle tohoto článku pouze v situacích, kdy je plnění poskytnuto přímo vývozci, dovozci nebo příjemci zboží.

S ohledem na jednotný výklad zákona o DPH bude finanční správa respektovat závěry SDEU, a tudíž bude nově možné osvobodit pouze služby, které mají přímou vazbu na dovoz nebo vývoz zboží.

Daňový režim v případě služeb nepřímo souvisejících s dovozem nebo vývozem zboží bude nutné stanovit podle standardního pravidla pro poskytování služeb, tedy dle sídla příjemce služby. Pakliže bude služba poskytnuta české společnosti, je nezbytné uplatnit základní sazbu daně.

Zatím se jedná pouze o návrh, který v současné době připomínkuje Komora daňových poradců, oficiální informace tudíž ještě nebyla finanční správou zveřejněna. Podle nám dostupných informací bude finanční správa dosavadní přístup akceptovat a nebude zpochybňovat dříve vystavené daňové doklady bez české DPH.

Přesné datum zveřejnění informace zatím známé není a lze očekávat posunutí účinnosti až na rok 2018, nicméně s ohledem na závěry judikátu SDEU doporučujeme tento postup začít aplikovat co nejdříve.

#### Kontakt pro další informace:



Ing. Miroslav Kocman

daňový poradce

Partner

Tel.: +420 236 163 750

E-mail: miroslav.kocman@roedl.com

## > Legislativa

**Martina Šotníková, Jana Vejrová**

Rödl & Partner Praha

### Nové výjimky z EET

Na začátku listopadu 2017 vydala vláda nařízení týkající se zavedení dalších výjimek z EET, a to pro nevidomé a hluchoslepé podnikatele. Má se jednat o dočasnou výjimku, která je zdůvodňována technickými bariérami na daňovém portálu a zejména nedostatečnou nabídkou na trhu pokladních zařízení uzpůsobených pro uvedenou skupinu podnikatelů. Vyjmutí z EET se týká podnikatelů s průkazem zdravotně postižené osoby se symbolem nevidomé nebo hluchoslepé osoby. Pakliže má však takový podnikatel zaměstnance nebo je společníkem a tyto osoby nemají stejný hendikep, budou tržby podléhat EET. Zástupce Národní rady osob se zdravotním postižením však vyjádřil přesvědčení, že uvedená výjimka se stane trvalou z důvodu finanční nákladnosti na vývoj odpovídajícího zařízení.

Další dočasnou výjimku udělila výše uvedeným nařízením vláda pro předvánoční prodej živých sladkovodních ryb, kdy vynětí bude platit pro prodej v období od 14. do 24. prosince. Tato výjimka má být platná do konce roku 2019.

### Odepisování technického zhodnocení v případě cese

Novela zákona o daních z příjmů rozšířila od července 2017 možnosti odepisování technického zhodnocení provedeného na najaté věci. Nově může technické zhodnocení odepisovat také poplatník, který není nájemcem ani uživatelem, např. podnájemce.

V návaznosti na tuto novelu však vydalo Generální finanční ředitelství sdělení, ve kterém vyloučilo možnost aplikovat předmětné ustanovení novely na odpisování technického zhodnocení novým nájemcem po cesi nájemní smlouvy.

V případě cese lze však v souladu s judikaturou Nejvyššího správního soudu posoudit náklady na technické zhodnocení převzaté novým nájemcem jako daňově uznatelné při splnění obecných podmínek daňové uznatelnosti. Tím se však již sdělení Generálního finančního ředitelství nezabývalo.

### Daň z nabytí nemovitých věcí z ceny bez DPH i u nabyvatele

Finanční správa svým sdělením rozšířila pravidlo, že do základu daně z nabytí nemovitých věcí se nezahrnuje daň z přidané hodnoty, i na nabyvatele.

Nejdříve akceptovala finanční správa toto pravidlo vycházející z rozsudků Nejvyššího správního soudu pouze u převodce, jak bylo řešeno v rozsudku. Nyní již finanční

## Mandantenbrief Česká republika

správa tento výklad rozšiřuje i na situace, kdy povinnost uhradit daň vzniká nabyvateli. Uvedený závěr se tedy týká situací, kdy nabyvací hodnotou je cena sjednaná, převodce nemovité věci je plátcem daně z přidané hodnoty a cena sjednaná zahrnuje daň z přidané hodnoty.

U daňových řízení, která nebyla dosud ukončena, sám správce daně vyměří poplatníkovi daň podle výše uvedeného postupu. Pakliže již došlo k vyměření daně a poplatníkovi neuplynula lhůta pro stanovení daně, může podat dodatečné příznání a zažádat o vrácení případně vzniklého přeplatku na dani.

Do budoucna finanční správa doporučuje, aby v příslušných smlouvách byla jednoznačně vyčíslena částka odpovídající dani z přidané hodnoty.

### > Daně krátce

#### **Nové formuláře týkající se fyzických osob pro rok 2018**

Finanční správa zveřejnila na svých internetových stránkách nové formuláře pro Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách a o zdanitelných příjmech a o sražené dani vybírané srážkou pro rok 2018. Ve formulářích došlo jen k drobným změnám.

Dále byly zveřejněny nové formuláře Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění. Rovněž se jedná o formuláře pro rok 2018. Tyto formuláře lze nově předkládat i v elektronické podobě.

#### **Základní sazby zahraničního stravného pro rok 2018**

Vyhláškou č. 401/2017 Sb. byly stanoveny výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2018. Oproti roku 2017 dochází ke zvýšení sazby stravného např. u těchto zemí: Velká Británie, Belgie, Austrálie, Maroko, Nový Zéland.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

### Kontakt pro další informace:



**Ing. Martina Šotníková**

daňová poradkyně

Senior Associate

Tel.: +420 236 163 237

E-mail: [martina.sotnikova@roedl.com](mailto:martina.sotnikova@roedl.com)



**Ing. Jana Vejrová**

daňová poradkyně

Tel.: +420 236 163 262

E-mail: [jana.vejrova@roedl.com](mailto:jana.vejrova@roedl.com)

### > Judikatura

**Jakub Šotník, Rödl & Partner Praha**

#### **Je možné požadovat po správci daně úroky, pokud tento stanoví nesprávně daň?**

Nejvyšší správní soud se zabýval otázkou, zda je možné přiznat daňovému subjektu úrok z neoprávněného jednání správce daně, pokud správce daně automaticky převezme údaje uvedené v daňovém příznání, aniž by se blíže zabýval jejich správností, a následně se ukáže, že daň byla vyměřena v nesprávné výši.

V daném případě daňový subjekt podal příznání k dani darovací, ve kterém zdanil bezúplatné nabytí emisních povolenek. Správce daně podané příznání bez dalšího akceptoval. Následně daňový subjekt podal dodatečné příznání k dani darovací, ve kterém vykázal nulovou daňovou povinnost a požadoval vrácení uhrazené daně, neboť tvrdil, že bezúplatné nabytí emisních povolenek zdanění nepodléhá. Správce daně však důvody pro vrácení daně předestřené daňovým subjektem neakceptoval a ponechal daň v původní výši. Proti dodatečným platebním výměrům podal daňový subjekt odvolání, na jehož základě byly změněny dodatečné platební výměry. V návaznosti na tuto skutečnost požádal daňový subjekt o kompenzaci za nezákonně uhrazenou daň ve formě úroků z neoprávněného jednání správce daně, avšak jeho žádost byla zamítnuta.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Nejvyšší správní soud konstatoval, že vyměření daně představuje úkon správce daně, kterým je stvrzen základ daně a je jím vyčíslena daň. Správce daně proto nemůže přistoupit k vyměření daně bez důkladné úvahy, zda lze údaje uvedené v daňovém přiznání akceptovat. Z toho dle Nejvyššího správního soudu vyplývá, že správce daně je odpovědný za správné stanovení daně. Správným zjištěním a správným stanovením daně přitom dle Nejvyššího správního soudu není situace, kdy je již z podaného daňového přiznání zjevné, že daňový subjekt odvedl daň v nesprávné výši.

Dále Nejvyšší správní soud uvedl, že pokud by správce daně již na základě řádného daňového přiznání učinil úvahu, zda je zdanění bezúplatného nabytí emisních povolenek v souladu s unijním právem (což se následně ukázalo, že není), nemohl by daňové přiznání akceptovat. Vzhledem k tomu, že správce daně tímto způsobem nepostupoval, způsobil, že daň byla vyměřena v nesprávné výši, a toto pochybení lze přičítat pouze k jeho tíži. Jak v této souvislosti Nejvyšší správní soud několikrát zdůraznil, správce daně je odpovědný za správnou aplikaci právního předpisu a zajištění výběru daně ve správné výši. V daném případě proto Nejvyšší správní soud přiznal daňovému subjektu úrok z neoprávněného jednání správce daně.

Pro úplnost Nejvyšší správní soud upozornil na to, že jiná situace by nastala, pokud by za vznik přeplatku nebylo možné vinit správce daně. Jedná se například o situaci, kdy daňový subjekt neuvede veškeré skutečnosti, které jsou rozhodné pro správné stanovení daně, nebo rozpor s právními předpisy z podaného přiznání zjevně nevyplývá.

#### Kontakt pro další informace:



Mgr. Jakub Šotník

advokát

Senior Associate

Tel.: +420 236 163 210

E-mail: jakub.sotnik@roedl.com

## > Jak významně snížit náklady skupiny na vyhotovení první konsolidace?

Jan Tichý, Jaroslav Dubský, Rödl & Partner Praha

### Úvodem

- > V současnosti někteří z Vás právě dokončujete práce na první konsolidované účetní závěrce či se právě chystáte začít poprvé konsolidovat. V takovém případě bychom rádi upozornili na možnost zjednodušeného náhradního způsobu výpočtu konsolidačního rozdílu v souvislosti se snížením kritérií pro povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku dle českých účetních standardů.

Od 1. ledna 2016 se snížila kritéria pro povinnost konsolidovat. Možná se tak týká povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku i Vás. Skupina, kterou tvoříte, se může stát povinně konsolidující poprvé za účetní období započaté po 1. lednu 2016 (u účetních jednotek s kalendářním rokem tedy k 31. prosinci 2016).

Připomeňme si, že za účetní období započaté před 31. prosincem 2015 sestavovala povinně konsolidovanou účetní závěrku skupina účetních jednotek, splňovala-li alespoň dvě z těchto kritérií (stanovených metodou brutto): aktiva celkem více než 350 mil., obrat více než 700 mil., průměrný počet zaměstnanců 250. Od 1. ledna 2016 se tato kritéria pro povinnost sestavovat konsolidaci významně snížila, a to aktiva od 100 mil., obrat od 200 mil., průměrný počet zaměstnanců od 50. Pokud jsou 2 ze 3 těchto kritérií překročena, je společnost povinna sestavit konsolidovanou účetní závěrku. Tato kritéria se proti předchozím zjišťují netto metodou, což sice snižuje tyto hodnoty, ale na druhé straně to vyžaduje kvantifikaci vnitroskupinových obrátů a transakcí a jejich použití pro vzájemnou eliminaci.

Představme si příklad, kdy konsolidující účetní jednotka nabyla v dávné minulosti vliv v mnoha společnostech a nyní má poprvé sestavit konsolidovanou účetní závěrku. České předpisy zcela opomíjejí skutečnost, že povinnost konsolidovat může účetní jednotce vzniknout až řadu let po akvizici konsolidované účetní jednotky. Vedení takové skupiny si bude klást hned na úvod sestavení konsolidované závěrky otázku, jakým způsobem vyčíslit konsolidační rozdíl, pokud nebude mít k dispozici reálné hodnoty aktiv a závazků získaných k datu akvizice. Jakým způsobem může vedení skupiny tento problém vyřešit v co možná nejkratší době s vynaložením co možná nejnižších nákladů na získání těchto údajů? Domníváme se, že v praxi se může osvědčit alternativní postup podle námi uvedeného doporučení ve smyslu interpretace Národní účetní rady popisovaný v Interpretaci č. 36 – Náhradní způsob výpočtu konsolidačního rozdílu (schválena 10. dubna 2017).

## Mandantenbrief Česká republika

Cílem této interpretace je stanovit postup pro vyčíslení konsolidačního rozdílu při prvním sestavení konsolidované účetní závěrky, jejíž povinnost pro účetní jednotku vznikla až několik let po datu akvizice, kdy zjištění reálných hodnot získaných aktiv a závazků by bylo pro konsolidující účetní jednotku prakticky neproveditelné, nebo by náklady na získání této informace převyšily užitek pro uživatele účetní závěrky.

Nejprve si však připomeňme základní postup stanovení konsolidačního rozdílu podle ČÚS pro podnikatele č. 020. Český účetní standard č. 020 definuje konsolidační rozdíl jako rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidované účetní jednotky a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující účetní jednotky na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou (tj. rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu) ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti. Pokud vedení skupiny zná historické údaje o reálné hodnotě aktiv a cizího kapitálu, hodnotu konsolidačního rozdílu stanoví relativně snadno společně s odpisy. Za dobu mezi okamžikem pořízení (případně dalšího navýšení) podílu a datem první konsolidované rozvahy bude odpis konsolidačního rozdílu promítnut rozvahově oproti položce konsolidovaného nerozděleného výsledku hospodaření minulých let. V dalších obdobích již bude konsolidační rozdíl odpisován výsledkově po dobu 20 let.

Interpretace I-36 nabízí náhradní způsob zjištění konsolidačního rozdílu v momentě, kdy vedení skupiny nemá k dispozici z výše uvedených důvodů reálnou hodnotu převzatých aktiv a závazků. Náhradním způsobem je stanovení hodnoty konsolidačního rozdílu k datu výchozí konsolidované rozvahy, neboť první konsolidovaná účetní závěrka musí obsahovat i srovnatelné období. Konsolidační rozdíl k datu výchozí konsolidované rozvahy je alternativně podle interpretace stanoven jako rozdíl mezi historickou pořizovací cenou (respektive součtem všech dílčích pořizovacích cen) podílu v dceřiném podniku a podílem na účetní hodnotě vlastního kapitálu k datu výchozí konsolidované rozvahy. Ve druhém a podle interpretace neodlučitelném kroku je jednorázové průčítování výsledku (kladného či záporného) oproti nerozděleným ziskům minulých let. Výsledkem tohoto postupu je nulový konsolidační rozdíl ve výchozí konsolidované rozvaze.

Jsou-li v důsledku jednorázového odepsání konsolidačního rozdílu vykázány neuhrazené ztráty minulých let či přímo záporný vlastní kapitál, konsolidující účetní jednotka prověří, zdali tato hodnota odpovídá věrnému a poctivému obrazu finanční situace konsolidačního celku. Pokud by v důsledku zvoleného náhradního způsobu stanovení konsolidačního rozdílu měla být negativně a neoprávněně ovlivněna finanční situace konsolidačního celku, není pravděpodobně zvolený náhradní způsob vhodným pro stanovení konsolidačního rozdílu daného konsolidačního celku a konsolidující účetní jednotka by měla postupovat podle pravidel ČÚS 020.

Jedná se tak o velké zjednodušení celého výpočtu konsolidačního rozdílu, který však může být v některých případech informační nouze jedinou možností pro vedení. Náhradní způsob výpočtu konsolidačního rozdílu vychází z předpokladu, že nezná-li konsolidující účetní jednotka reálné hodnoty aktiv a závazků k datu pořízení (zvýšení) podílu, jsou hodnoty pořizovací ceny a účetní hodnoty aktiv a závazků konsolidované účetní jednotky k datu výchozí konsolidované rozvahy nejspolehlivěji zjištělné. Na rozdíl od účetní hodnoty vlastního kapitálu k datu sestavení výchozí konsolidované rozvahy nemusí reálné hodnoty aktiv a závazků k datu pořízení podílu pocházet z auditované účetní závěrky či v některých případech (po uplynutí archivačních lhůt) již nemusí být vůbec k dispozici.

Následující příklad znázorňuje rozdíl mezi použitím běžného postupu při znalosti reálných hodnot převzatých aktiv a závazků a zjednodušeného postupu při použití směrnice I-36. Společnost M pořídila k 1. lednu 2001 100procentní podíl na společnosti D za cenu 300 mil. Kč. Společnost M má poprvé k 31. prosinci 2016 povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku. Vedení M a) zná k datu akvizice v roce 2001 reálnou hodnotu aktiv a závazků (aktiva 2000 mil. a závazky 1800 mil. Kč), alternativně, b) vedení nezná reálnou hodnotu aktiv a závazků k datu akvizice, účetní hodnota vlastního kapitálu k datu výchozí konsolidované rozvahy (tj. k 1. lednu 2015, neboť období roku 2015 je srovnávacím obdobím) je 250 mil. Kč. Vedení skupiny odepisuje konsolidovaný rozdíl po dobu 20 let od data akvizice dle ČÚS 020.

## Výsledky příkladu (mil. Kč):

		Var. a)	Var. b)	Rozdíl
Cena akvizice		300	300	-
Podíl		100 %	100 %	-
ČIA k datu akvizice		200	n/a	-
Účetní VK k 1. 1. 2015		n/a	250	-
KR brutto k datu akvizice		100	n/a	-
KR brutto k datu výchozí konsolidační rozvahy		n/a	50	-
Zůstatková cena KR k:	1. 1. 2015	30	0	30
	31. 12. 2016	20	0	20
oprávky KR v zadržovaných ziscích k:	1. 1. 2015	-70	-50	-20
	31. 12. 2016	-80	-50	-30

V příkladu tak ve variantě a) došlo k výpočtu konsolidačního rozdílu hned k datu akvizice ve výši 100 mil. Kč [=300-(100%×200)]. Konsolidační rozdíl se od data akvizice odepisuje po dobu 20 let. Hodnota kladného konsolidačního rozdílu tak vstupuje do zadržovaných zisků postupně skrze odpisy. V náhradní variantě b) byl konsolidační rozdíl stanoven k datu výchozí konsolidované rozvahy, tj. k 1. lednu 2015 ve výši 50 [=300-(100%×250)]. V této variantě je konsolidační rozdíl hned k datu výchozí konsolidované rozvahy jednorázově odepsán do nerozdělených zisků.

## Mandantenbrief Česká republika

Využití této zjednodušené metody se jeví přijatelné zejména v případech, kdy od akvizice uplynulo již mnoho let a kdy by k datu sestavení první konsolidované rozvahy byl tehdy správně vyčíslený konsolidační rozdíl již do značné míry odepsán, tj. z hlediska konsolidované účetní závěrky by nevznikl významný (materiální) rozdíl.

Upozorňujeme rovněž, že tento náhradní (zjednodušený) způsob zjištění konsolidačního rozdílu není použitelný v rámci sestavování konsolidací dle IFRS.

### Kontakt pro další informace:



Ing. Jaroslav Dubský, FCCA

auditor

Partner

Tel.: +420 236 163 309

E-mail: jaroslav.dubsky@roedl.com

## > Při přípravě na GDPR se nezapomeňte pojistit

**Alena Spilková, Rödl & Partner Praha**

### Úvodem

- > Osobní údaje se stávají jměním, důležitou komoditou a stále častěji i zdrojem příjmů nejen pro firmy, ale i pro různé kybernetické kriminální živly. GDPR, obecné nařízení na ochranu osobních údajů, které nabude účinnosti v květnu 2018, se týká všech, kdo vlastní a zpracovávají osobní a citlivé údaje. Definuje práva občanů Evropské unie, jichž se údaje týkají, a současně správcům a zpracovatelům těchto údajů ukládá povinnosti. Ochranu zvyšuje na úroveň evropského zákona a výrazně posiluje právo lidí kontrolovat, jak se s údaji o nich nakládá.

Aniž by to jakkoli blíže specifikoval, nařizuje nový předpis zavést taková opatření technického a organizačního rázu, která zajistí náležité zabezpečení osobních údajů, včetně ochrany před neoprávněným či protiprávním přístupem a náhodnou ztrátou, zničením nebo poškozením. Součástí technických opatření je i možnost sledování každodenního

nakládání s regulovanými osobními údaji a záznam veškeré aktivity týkající se zpracovávaných údajů. Dobrou zprávou je, že naplnění povinností vyplývajících z GDPR výrazně zvýší úroveň bezpečnosti a přístupy, které stanoví pro osobní údaje, mohou zásadním způsobem přispět i k ochraně jiných podnikových dat. U kybernetické bezpečnosti otázka nezní „zda“, ale „kdy“ dojde k úspěšnému útoku. Jisté je, že kybernetická rizika s námi budou již navždy.

Dopad kybernetického rizika pro firmu představuje paradoxně zásah ze dvou stran. Společnost je jak přímou obětí kybernetického útoku, tak současně viníkem, který nese odpovědnost za sekundární škody vůči svým klientům, což se projevilo například při aktuálním útoku ransomwaru WannaCry v nedávné době. Princip odpovědnosti vůči třetím stranám ještě více posílí zmiňované obecné nařízení na ochranu osobních údajů GDPR, nová revoluční legislativa EU, která výrazně zvýší nároky na ochranu osobních dat občanů.

Firmy i jednotlivci se obvykle věnují primární ochraně v podobě technických a IT prostředků, které útočníkovi mají zabránit v kybernetickém útoku nebo jej co nejvíce ztížit. Málo společností se však dosud zabývalo otázkou, jak řešit situace, kdy je útok úspěšný a dojde například k úniku dat klientů společnosti. I škody způsobené „banálními“ kybernetickými útoky přitom mohou jít až do milionů korun. Logickou cestou, jak eliminovat nepříznivé finanční dopady kybernetického útoku, je tak vhodně se pojistit.

Zatímco v minulosti společnosti investovaly do zabezpečení a ochrany hmotného majetku, nyní nastává čas zvážit bezpečnost a ochranu informací a informačních systémů. Pojistné krytí, které je možné již sjednat i u několika pojišťoven na českém pojistném trhu, se vztahuje zejména na následující oblasti:

### Pomoc při řešení IT dopadů

- > náklady na specialisty na kybernetická rizika
- > náklady na odborné služby za účelem zjištění možnosti obnovy, znovushromáždění či znovuvytvoření elektronických dat

### Pomoc při poškození dobrého jména

- > náklady na odborné služby za účelem zabránění či zmírnění nepříznivého vlivu na dobré jméno společnosti
- > náklady na odborné služby za účelem zabránění či zmírnění nepříznivého vlivu na dobré jméno konkrétní osoby pracující pro společnost
- > náklady na oznámení ztráty či úniku dat poškozeným osobám nebo příslušnému regulačnímu orgánu

### Zmírňování finančních následků

- > škody a náklady na právní zastoupení související s porušením ochrany osobních údajů nebo důvěrných informací společnosti

## Mandantenbrief Česká republika

- > škody a náklady na právní zastoupení, pokud dojde k narušení bezpečnosti sítě
- > povinnosti vůči dozorovým orgánům
- > škody a náklady na právní zastoupení v případě porušení práv duševního vlastnictví třetí osoby nebo nedbalosti při správě elektronického obsahu médií (volitelné)
- > částky uhrazené třetím osobám, které hrozí ohrožením bezpečnosti systémů společnosti (volitelné)
- > ztrátu zisku společnosti z důvodu přerušení funkce systému či sítě, které je způsobeno narušením bezpečnosti systému (volitelné)

Pokud má tedy být společnost i z hlediska postupu řádného hospodáře dostatečně chráněna proti všem výše uvedeným hrozbám, je jednoznačným doporučením pro společnost sjednat si rovněž odpovídající pojistné krytí, s čímž Vám budeme v rámci naší činnosti rádi nápomocni. Je však nutné zdůraznit, že pojištění nemá a nesmí nahrazovat systém IT bezpečnosti. Pojištění by nemělo představovat morální hazard v absenci opatření k minimalizaci situace, kdy přes veškerá odpovídající opatření na straně pojištěného přesto dojde ke kybernetickému incidentu. Závěrem bychom rádi zmínili, že nabídka pro pojistné krytí může současně podat informaci o správném nastavení zabezpečení.

## Kontakt pro další informace:



**Alena Spilková**  
podniková poradkyně  
Associate Partner  
Tel.: +420 236 163 111  
E-mail: alena.spilkova@roedl.com

## &gt; Akce / Připravujeme pro Vás: prosinec 2017

**Jana Švédová**, Rödl & Partner Praha

**Prosinec**

**Vnitřní kontrolní systém – právní souvislosti a dopady**

**1. prosinec 2017**, Český institut interních auditorů  
Karlovo náměstí 3, Praha

**Přednáší:** Pavel Koukal

**Pořádá:** Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner

**Daňová konference**

**5. prosinec 2017**, Grandior Hotel Prague

**Přednáší:** daňový tým Rödl & Partner

**Pořádá:** Rödl & Partner

**Daňová konference**

**7. prosinec 2017**, hotel Courtyard by Marriot Brno

**Přednáší:** daňový tým Rödl & Partner

**Pořádá:** Rödl & Partner

-jsd-

**Tvoříme základy**

„Naše znalosti tvoří základ našeho poradenství. Na nich stavíme, společně s našimi klienty.“

Rödl & Partner

„Jedinečné lidské věže mohou vyrůst pouze tehdy, mají-li pevný základ.“

Castellers de Barcelona



„Cepek se skládá z jednotlivců“ – u Castellers, i v naší společnosti.

Lidské věže symbolizují jedinečným způsobem firemní kulturu společnosti Rödl & Partner. Ztělesňují naši filozofii soudržnosti, rovnováhy, odvahy a týmového ducha. Jsou paralelou růstu vlastní silou, který Rödl & Partner promítá do dnešní podoby.

Heslem všech Castellers je i vyjádřením jejich základních životních hodnot, je „Força, Equilibri, Valor i Seny“ (síla, stabilita, odvaha a rozum). Toto heslo charakterizuje i nás. To bylo také i jedním z důvodů, proč společnost Rödl & Partner v květnu 2011 navázala spolupráci s Castellers de Barcelona, reprezentanty dlouholeté tradice stavby lidských věží.

**Impressum Mandantenbrief Česká republika**

Prosinec 2017, MK ČR E 16542

**Vydavatel:** Rödl & Partner Consulting, s.r.o.  
Platněnská 2, 110 00 Praha 1  
Tel.: + 420 236 163 111 | www.roedl.com/cz

**Redakce:** Ing. Jana Švédová – jana.svedova@roedl.com

**Layout/Sazba:** Rödl & Partner – publikace@roedl.com

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové ani podnikové poradenství, jeho cílem není ani nahrazení individuálního poradenství. Při zpracování newsletteru se společnost Rödl & Partner snaží o maximální pečlivost, nemůže ale převzít odpovědnost za správnost, aktuálnost a úplnost informací. Protože se zde obsažené informace nezabývají konkrétními tématy jednotlivých fyzických nebo právnických osob, měl by si klient požadované informace vždy ověřit poradenskou zakázkou. Rödl & Partner nepřijímá odpovědnost za rozhodnutí, která čtenáři na základě článků newsletteru učiní. Naši poradci jsou Vám rádi k dispozici.

Veškerý obsah newsletterů zveřejněný na internetu včetně odborných informací je duševním vlastnictvím společnosti Rödl & Partner a je chráněn autorskými právy. Uživatelé mohou obsah newsletterů stahovat, tisknout nebo kopírovat pouze pro vlastní potřebu. Jakékoli změny, rozmnožování, šíření nebo sdělování tohoto obsahu nebo jeho částí veřejnosti, ať už online nebo offline, vyžadují předchozího písemného souhlasu společnosti Rödl & Partner.